



Приватне підприємство Аудиторська фірма «Професіонал»

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" №3 за № 2359 на сайті Аудиторської палати України

Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Леніна 1-А, корпус 2, кв.30

п/р UA4632047800000026008155141 в АБ «Укргазбанк», МФО 320478

тел (0562) 35-01-51 моб (095)7162768, (067)6334871

[сайт :audit-prof.com.ua](http://audit-prof.com.ua)

[e-mail: info@audit-prof.com.ua](mailto:info@audit-prof.com.ua)

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЛИ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АДВАЙТА»**

станом на 31 грудня 2020р.

**м. Дніпро
2021р.**

З В І Т Н Е З А Л Е Ж Н О Г О А У Д И Т О Р А

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Власникам та керівництву

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»**

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»
станом на 31.12.2020р.**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»**, від імені та в інтересах якого діяло протягом 2020 року **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АДВАЙТА»**, що додається, яка включає «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіт про власний капітал» за 2020рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Управлінським персоналом неправильно визначена оцінка поточних фінансових інвестицій та не розкрита інформація до фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а саме події після дати балансу (МСФЗ№10 «Події після звітного періоду»)

Стаття Поточні фінансові інвестиції » відображена в сумі 242 361,0 тис. грн. замість 214 372,0 тис. грн.

Якби управлінський персонал визначив дану статтю до справедливої вартості, врахував події після дати балансу, визнав зменшення корисності активів відповідно до п.п.п.5.5.3 МСФЗ №9 «Фінансові інвестиції», то балансову вартість фінансових інвестицій слід було б зменшити на суму 27 989,0 тис. грн., та це зменшить нерозподілений прибуток, власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року на цю суму, в тому числі чистий прибуток звітного періоду 2020 року зменшився б на суму 27 989,0 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що 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. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
1. Питання безперервності діяльності, які не є настільки значущими, включені у розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»	Ми провели аудиторські процедури по визнанню безперервної діяльності товариства. Аудитор вважає доречним отримані особливі письмові запевнення, для підтвердження аудиторських доказів, отриманих стосовно планів управлінського

	<p>персоналу щодо майбутніх заходів у зв'язку з оцінкою безперервності діяльності та здійсненності цих планів, та вони розкриті в примітках до фінансової звітності в розділі 1.</p> <p>Окремо додаємо ризики по захворюванню та поширенню коронавірусу, та пов'язані з цим режими карантину і обмежень, які є також серед інших факторів ризику, здатних надати негативний ефект на бізнес Товариства.</p>
<p>2. Облік та оцінка іншої поточної дебіторської заборгованості</p>	<p>Управління кредитним ризиком, пов'язаним з придбанням та продажем фінансових інвестицій, здійснюється кожної бізнес-одиницею відповідно до політики, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з споживачами та дебіторами. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості боржників.</p> <p>Ми провели аналіз застосовуваних керівництвом Товариства облікової політики, припущень і професійних суджень, включаючи критичну оцінку інформації, використовуваної управлінським персоналом для оцінки іншої поточної дебіторської заборгованості. Та це описано в примітках до фінансової звітності в розділі 2 та 3.</p>
<p>3. Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання</p>	<p>У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури, для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами, звернулися із запитом до управлінського, а також виконали інші процедури оцінювання ризику персоналом. Значних операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності суб'єкта господарювання в Товаристві не було, та це описано в примітках до фінансової звітності в розділі 7.</p>

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» 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 Товариства 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагає п.6 розділу III «Основні вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами» Рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (із змінами за рішенням НКЦПФР №1652 від 09.12.2014р. та № 656 від 05.09.2017р.).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

Повне найменування: **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ».**

Код ЄДРПОУ: 35394758.

Вид діяльності за КВЕД: 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Тип, вид та клас фонду: закритий, недиверсифікований, венчурний.

ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» не є спеціалізованим та класифікаційним фондом.

ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» є строковим і таким, який на 30 (тридцять) років з дати внесення його до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: 28.12.2007р., №899-1.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 133899.

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АДВАЙТА» (ТОВ «КУА «АДВАЙТА»).**

Код за ЄДРПОУ: 36639541.

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 – Управління фондами;

64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Місцезнаходження: 49021, м. Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, вул. Смиренківська, буд. 4 А, кімн.303.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

З урахуванням випуску акцій ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» для здійснення діяльності зі спільного інвестування статутний капітал станом на 31.12.2020 року становить 7 600 000,00 грн. (сім мільйонів шістсот тисяч гривень 00 копійок). Статутний капітал поділяється на 7 600 000 акцій, кожна номінальною вартістю 1,00 (одна гривня 00 копійок). Акції випущено у бездокументарній формі.

Оплату акцій здійснено грошовими коштами у національній валюті України.
Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства сплачено не в повному обсязі.
Розмір сплаченого статутного капіталу становить 600 000,00 грн. (шістсот тисяч гривень 00 копійок).

Розмір несплаченого статутного капіталу – 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок).

В звітному періоді пройшла зміна учасників Товариства станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	30.12.2020	%	31.12.2019
ТОВ «Коксохімтепломонтаж»	463 900	77.32	600 000
ТОВ «СУ «СЕМ»	30 500	5.08	-
ТОВ «Центр-Автоматика»	105 600	17.60	-
Разом	600 000	100	600 000

Протягом звітнього періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

Станом на 31.12.2020р. власний капітал Фонду становить **694 305** тис. грн. та складається з:

Статті	31.12.2020	31.12.2019
1. Зареєстрований (пайовий) капітал	7 600	7 600
2. Нерозподілений прибуток	693 705	576 999
3. Неоплачений капітал	7 000	7 000
Усього власний капітал	694 305	577 599

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

Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості ведеться із застосуванням балансового рахунка 37 «Розрахунки з різними дебіторами». Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Формування сум дебіторської заборгованості в бухгалтерських регістрах за період, що перевіряється, підтверджено первинними документами.

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість складається (тис. грн.):

	2020	2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	7 291	8 563
Інша поточна дебіторська заборгованість	459 347	415 096
Поточні фінансові інвестиції	242 361	155 995
Всього	708 999	579 654

Дебіторська заборгованість включає позики та заборгованість покупців за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

При первісному визнанні позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти.

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції відсутні. Облік поточних фінансових інвестицій ведеться на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції».

Товариство утримує фінансові інвестиції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном.

Станом на 31.12.2020р. поточні фінансові інвестиції складаються (тис. грн.):

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції включають векселі, акції та корпоративні права, призначені для продажу:

	2020	2019
Акції українських підприємств	-	-
Векселі українських підприємств	56 311	-
Корпоративні права українських підприємств	186 050	155 995
Разом	242 361	155 995

За результатами проведених аудиторських процедур з правильності відображення та застосування в звітному періоді нових та переглянутих Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку нами встановлено, що управлінський персонал **не застосував** МСФЗ 10 «Події після дати балансу» в частині визнання події, які вимагають коригування після звітного періоду, а саме визначення після звітного періоду собівартості придбаних активів.

Це стосується продажу векселів по договору купівлі продажу № БВ-14021/2 від 14.01.2021р. одному з покупців по ціні 28 322,0 тис. грн., в той час як вони рахувались в складі поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 року в сумі 56 311,0 тис. грн.

Крім того, ця подія не було відображена в пояснювальній записці до фінансової звітності.

Тобто, Товариство не визнало суму зменшення корисності даних активів згідно МСФЗ №9 «Фінансові інвестиції» в сумі 27 989,0 тис. грн. з відображенням в статті «Інші операційні витрати» Звіту про «Фінансові результати»,

Товариство утримує корпоративні права українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном.

Гроші

Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з **грошовими коштами** підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності, підтверджених даними виписок з банківських рахунків.

	2020	2019
Українські гривні	7	19
Разом	7	19

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки за видами активів станом на 31.12.2020р. за винятком зауважень описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація про зобов'язання

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань станом на 31.12.2020р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	2020	2019
Інші довгострокові зобов'язання	2 433	2 058
Разом	2 433	2 058

В складі інших довгострокових зобов'язань рахуються договір за придбання корпоративних прав з фізичною особою.

Товариство провело амортизацію дисконту інших довгострокових заборгованості до справедливої вартості станом на 31.12.2020р. відповідно до МСФЗ № 9 «Фінансові інвестиції», що відображено в складі фінансового результату за 2020 рік в сумі 396,4 тис. грн.

6.7. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості, яка є непохідним фінансовим активом за певними платежами, які не котируються на активному ринку. Кредиторська заборгованість рахується за балансовою вартістю.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання включають:

	2020	2019
Кредиторська заборгованість за послуги	57	58
Разом	57	58

6.8. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші поточні зобов'язання включають:

	2020	2019
Розрахунки з іншими кредиторами	12 231	0
Разом	12 231	0

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Інформація про чистий прибуток:

	2020	2019
Дохід від продажу фінансових інвестицій	116 689	6 4408
Собівартість продажу фінансових інвестицій	(65 592)	(24 713)
Адміністративні витрати	(709)	(640)
Інші операційні доходи		3 086
Інші операційні витрати	(419)	(17)
Інші фінансові доходи	66 737	84 140
Разом	116 706	126 264
Чистий фінансовий результат:		
- Чистий прибуток	116 706	126 264
- Чистий збиток		

На нашу думку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку (збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком зауважень, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» у всіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

По результатам діяльності Фонд отримав чистий прибуток в сумі 116706,0 тис. грн. який проти минулого року зменшився на 9558,0 тис. грн.

Якби управлінський персонал визначив статтю «Поточні фінансові інвестиції» до справедливої вартості, врахував події після дати балансу, визнав зменшення корисності активів відповідно до п.п.п.5.5.3 МСФЗ №9 «Фінансові інвестиції», то балансову вартість фінансових інвестицій слід було б зменшити на суму 27 989,0 тис. грн., та це зменшить нерозподілений прибуток (непокритий збиток), власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року на цю суму, в тому числі чистий прибуток звітного періоду 2020 року зменшився б на суму 27 989,0 тис. грн.

Вартість чистих активів Фонду

На думку аудитора, вартість чистих активів Фонду на звітну дату 31.12.2020р. визначена відповідно до «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затверджених рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р. Розрахункова вартість чистих активів складає 694 305 тис. грн.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» відповідає вимогам законодавства України, а саме: Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. (далі – Закон) та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013р.

Витрати, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що загальна сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства, та їх склад протягом звітного періоду в цілому відповідають вимогам нормативно-правових актів НКЦПФР, а саме: Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1468 від 13.08.2013р. «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування».

Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів

Станом на 31.12.2020р. вартість активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» становить 694 305 тис. грн.

Вартість активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» перевищує мінімальний обсяг для активів інституту спільного інвестування в 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, що відповідає вимогам статті 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» протягом 2020 року знаходився під управлінням ТОВ «КУА «АДВАЙТА». З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту у ТОВ «КУА «АДВАЙТА» створена служба внутрішнього аудиту, яка підзвітна загальним зборам учасників ТОВ «КУА «АДВАЙТА».

Службою внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «АДВАЙТА» є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), яка підзвітна загальним зборам учасників ТОВ «КУА «АДВАЙТА». Служба внутрішнього аудиту є органом оперативного контролю і діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція), що затверджене Протоколом Позачергових загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АДВАЙТА» № б/н від 10.07.2014 року.

Станом на 31.12.2020 року внутрішнім аудитором ТОВ «КУА «АДВАЙТА» є Член Ревізійної комісії Товариства Циніс Лариса Семенівна, що призначена на посаду з 20.09.2017р. згідно Протоколу Позачергових загальних зборів учасників від 18.09.2017 р. Внутрішній аудит (контроль) передбачає: нагляд за поточною діяльністю; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства; перевірку результатів поточної фінансової діяльності; аналіз інформації про діяльність Товариства, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства; виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, окрім оцінки по справедливій вартості фінансових інвестицій.

Стан корпоративного управління

Законодавство України передбачає створення корпоративними інвестиційними фондами органів корпоративного управління та розробки принципів (кодексу) корпоративного управління.

Органами Товариства є:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ». Річні Загальні збори Товариства проводяться не пізніше 30 квітня року, що настав за звітним. Внутрішніми документами Товариства, які регламентують порядок скликання та повноваження Загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», є Статут (нова редакція), державну реєстрацію якого проведено 29.03.2017 року, та Положення про Загальні збори ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» (нова редакція), затверджене Протоколом Річних Загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» №03/14 від 31.03.2014 року.

Наглядова рада ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПТАЛ» є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства і здійснює нагляд за діяльністю Товариства з виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами корпоративного фонду. Кількісний склад Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПТАЛ» відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту і становить 3 (три) особи. На підставі Рішенням Річних загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПТАЛ» (Протокол №03/17 від 23.03.2017р.) було обрано членів Наглядової ради у кількості 3 (трьох) осіб. Рішенням Наглядової ради від 24.03.2017р. (Протокол № 24/03/17-1 від 24.03.2017р.) було обрано Голову Наглядової ради Товариства. У своїй діяльності Наглядова рада керується нормами чинного законодавства України, діючим Статутом та Положенням про Наглядову раду ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПТАЛ» (нова редакція), затверджене Протоколом Річних Загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПТАЛ» №03/17 від 23.03.2017р. Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Статутом, а саме: не рідше ніж раз на квартал.

На нашу думку, стан корпоративного управління ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПТАЛ» можна оцінити як задовільний та діє відповідно до законодавства України.

Змін у складі Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПТАЛ» у звітному періоді не відбувалось.

Пов'язані особи

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність Товариства у 2020 році:

- учасники

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОКСОХІМТЕПЛОМОНТАЖ»	01414583	49044, м. Дніпро, вул. Якова Самарського, буд. 12 А, кімн. 4
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ УПРАВЛІННЯ «СТРОЙЕЛЕКТРОМОНТАЖ»	31157986	49021, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Симиренківська, буд. 4 А, кім. 207
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР-АВТОМАТИКА»	38433548	49023, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, пр. МАНУЙЛІВСЬКИЙ, буд. 1, кім. 104

- особи, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства:

Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	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
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОКСОХІМТЕПЛОМОНТАЖ» (Код за ЄДРПОУ 01414583)	Марченко Ольга Олександрівна	Паспорт АН 396649 виданий Красногвардійським РВ УМВС України в Дніпропетровській області 30.12.1998р.

- Голова та члени Наглядової ради Товариства:

П.І.Б.	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Рівень пов'язаності
Кукленко Світлана Сергіївна	3042319686	Голова Наглядової ради
Киницький Роман Миронович	2634100872	Член Наглядової ради
Шерешкова Ірина Олександрівна	3031215342	Член Наглядової ради

- Посадові особи, що здійснюють від імені Товариства юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин:

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Частка в статутному капіталі
Шевченко Наталія Валеріївна	Директор ТОВ «КУА «АДВАЙТА»	0,00

Операції з пов'язаними сторонами:

	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «СУ «СЕМ»	106759	-

Нами перевірені документи Товариства на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності Товариства та які управлінський персонал Товариства міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких ознак, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства протягом 2020 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу Товариства про відсутність таких ознак за період, що перевірявся.

Судові розгляди

Станом на 31.12.2020 року та після звітної дати Товариство не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів щодо яких існує значний ступінь невизначеності.

Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2021 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2021 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як

сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Товариство розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої на тепер неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи падіння цін на нафту й зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Товариства проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро - та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Після звітної дати (31 грудня 2020 року) Товариством були продані векселі по договору купівлі- продажу з однієї з фірм по ціні нижче ціни придбання на суму 27 989,0 тис. грн., які справили істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності та не були відображені в примітках до фінансової звітності.

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

Нами не наводиться інформація про ступінь ризику ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», оскільки до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р., були внесені зміни на підставі Рішення НКЦПФР «Про затвердження Змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» № 730 від 03.06.2014р., відповідно до яких було вилучено розділ «III. Пруденційні нормативи, що застосовуються до ІСІ», на підставі якого розраховувалися пруденційні нормативи.

Основні відомості про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: моб. 0676334871

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.

Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, яке розміщено на сайті Аудиторської Палати України. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор: Чернишук Оксана Олександрівна зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 101014 на сайті Аудиторської Палати України (<https://www.apu.com.ua>)

Директор АФ - Капустіна В.Ю., зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 100989 на сайті Аудиторської Палати України. (<https://www.apu.com.ua>)

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг № 25/2-2020 від 25.09.2020р., ДОДАТКОВА УГОДА від 12.01.2021року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 22.02.2021р. по 17.03.2021р.

**Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора**



Чернишук Оксана Олександрівна,
сертифікат аудитора серія А № 006087,
номер в реєстрі 101014

Директор ПП АФ «Професіонал»,

Капустіна Віра Юріївна,
сертифікат аудитора серія А №004216,
номер в реєстрі 100989

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Воскресенська (Леніна), будинок 1-А, корпус 2, кв.30

17.03.2021р.

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОМПМЕТКЕПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	35394758		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	1210136300		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	1 0	за КВЕД	64.30		
Адреса, телефон	вулиця СИМИРЕНКІВСЬКА, буд. 4А, КІМНАТА 309, АМУР-НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49021		7324018		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	42	20
первісна вартість	1001	58	58
накопичена амортизація	1002	16	38
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	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	42	20
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
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	1140	8 563	7 291
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	415 096	459 347
Поточні фінансові інвестиції	1160	155 995	242 361
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	7
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	19	7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	579 673	709 006
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	579 715	709 026

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 600	7 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	576 999	693 705
Неоплачений капітал	1425	(7 000)	(7 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	577 599	694 305
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 058	2 433
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 058	2 433
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	58	57
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	12 231
Усього за розділом III	1695	58	12 288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	579 715	709 026

Керівник

Кукленко Світлана Сергіївна

Головний бухгалтер

не передбачено штатним розкладом

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



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35394758		

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОМІНМЕТКЕПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	3 086
у тому числі:	2121	-	3 086
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(709)	(640)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(419)	(17)
у тому числі:	2181	14	7
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	2 429
збиток	2195	(1 128)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	66 737	84 140
Інші доходи	2240	116 689	64 408
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(65 592)	(24 713)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	116 706	126 264
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	116 706	126 264
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	116 706	126 264

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	22	16
Інші операційні витрати	2520	687	624
Разом	2550	709	640

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Кукленко Світлана Сергіївна

Головний бухгалтер

не передбачено штатним розкладом



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35394758		

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД "КОМІНМЕТКЕПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	849 328	462 012
Інші надходження	3095	5 325	203
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(701)	(819)
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 оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(929 538)	(423 742)
Інші витрачання	3190	(5 330)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-80 916	37 651
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	152 527	25 547
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	67 994	90 463
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(139 617)	(153 662)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	80 904	-37 652
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-12	-1
Залишок коштів на початок року	3405	19	20
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	19

Керівник

Головний бухгалтер



Кукленко Світлана Сергіївна

не передбачено штатним розкладом

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОМІНМЕТКАПІТАЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35394758		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 600	-	-	-	576 999	(7 000)	-	577 599
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 600	-	-	-	576 999	(7 000)	-	577 599
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	116 706	-	-	116 706
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	116 706	-	-	116 706
Залишок на кінець року	4300	7 600	-	-	-	693 705	(7 000)	-	694 305

Керівник

Кукленко Світлана Сергіївна

Головний бухгалтер

не передбачено штатним розкладом



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»**

Примітки до фінансової звітності за Дванадцять місяців,

що закінчилися 31 грудня 2020 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ».**

Код ЄДРПОУ: 35394758.

Вид діяльності за КВЕД: 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Тип, вид та клас фонду: закритий, недиверсифікований, венчурний.

ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» не є спеціалізованим та класифікаційним фондом.

ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» є строковим і таким, який на 30 (тридцять) років з дати внесення його до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: 28.12.2007р., №899-1.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 133899.

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АДВАЙТА»).** (ТОВ «КУА «АДВАЙТА»).

Код за ЄДРПОУ: 36639541.

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 – Управління фондами;

64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Місцезнаходження: 49021, м. Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, вул. Смиренківська, буд. 4 А, кімн.303.

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація представлена в українських гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

2.2. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Вплив COVID-19

У 2020 році падіння реального ВВП продовжувалося. Скасування жорстких карантинних обмежень з кінця травня та уведення адаптивного карантину зумовило поступове відновлення економічної активності та поліпшення стану ринку праці. Стимулюючі заходи Національного банку та Уряду України підтримували бізнес-активність.

В цілому поширення пандемії COVID-19 у світі та в Україні на початку 2020 року і запроваджені урядами більшості країн карантинні обмеження призвели до стрімкого зниження економічної активності в більшості країн світу, у тому числі й в Україні. В міру пом'якшення карантинних обмежень відбувалося поступове відновлення економічної активності. Проте ризики затяжного відновлення та тривалішого охолодження глобальної та української економіки зберігаються через стрімке підвищення рівня захворюваності з серпня 2020 року та повернення до жорсткіших карантинних заходів як в Україні, так і в світі.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку дозволяють чекати притоку грошових коштів. При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політичні, фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові явища у світовій економіці;
- нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні;
- неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування фіскальними органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері оплати нарахованих податків.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення. Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, Товариство зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Також Товариство не має наміру і потреби ліквідуватись, або припиняти свою фінансово-господарську діяльність. Планується в подальшому працювати та одержувати прибутки.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній** основі.

2.3. Прийняття нових та переглянуті стандарти

Нові стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації МСФЗ стали обов'язковими для Товариства з 1 січня 2020р.:

- Поправки до Концептуальних засад фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше цієї дати).
- Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють відносно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року, або після цієї дати).
- Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 р і діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7 (випущені 26 вересня 2019 року діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Пільги з оренди, пов'язані з Covid-19 - поправки до МСФЗ (IFRS) 16 (випущені 28 травня 2020 року і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати)

Якщо не вказано інше, вищевказані стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації не мають істотного впливу на дану фінансову звітність.

Нові стандарти та інтерпретації.

- Ряд нових стандартів, поправок до стандартів і інтерпретацій ще не вступили в силу станом на 31 грудня 2020 року і достроково не застосовувалися Товариством:
- Продаж або внесок активів в асоційовану організацію або спільне підприємство інвестором - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені 11 вересня 2014 року і вступають в силу для річних періодів, що починаються після дати, визначеної Радою по Україні, міжнародні стандартам фінансової звітності).
- МСФО (IFRS) 17 «Договори страхуванням» (випущений 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як короткострокові або довгострокові - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 (випущені 23 січня 2020 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Виручка до передбачуваного використання, Обтяжливі договори - вартість виконання договору, Посилання на Концептуальні засади - приватні поправки до МСФЗ (IAS) 16, МСФЗ (IAS) 37 і МСФЗ (IFRS) 3, а також "Щорічні удосконалення МСФЗ "2018-2020 - поправки КМСФО (IFRS) 1, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 16 та МСФЗ (IAS) 41 (випущена 14 травня 2020 року і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 та поправки до МСФЗ (IFRS) 4 (випущені 25 червня 2020 року і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Класифікація зобов'язань як короткострокові або довгострокові, відстрочка вступу в силу - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 (випущені 15 липня 2020 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- випущені 27 серпня 2020 року і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати). Якщо вище не вказано інше, очікується, що дані нові стандарти, поправки до стандартів інтерпретацій не вплинуть або дадуть несуттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається Дванадцять місяців 2020 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

3.Облікові політики

3.1. Загальна основа формування

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

Прийняті облікові політики вимагають дотримання звітному періоді єдиної методики відзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При встановлюванні межі ФОНД враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ ФОНДОМ застосовується тільки до суттєвих статей.

Облікова політика ФОНДА розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Змін до облікової політики протягом звітного періоду не було. Товариство обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операцій ФОНДУ, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, активи ІСІ складаються з

грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

3.2. Істотні облікові політики

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Фінансовий актив визнається, якщо він є грошовими коштами, інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

Активи ІСІ первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку на дату зарахування активу до складу активів ІСІ.

Активи ІСІ визнаються за умови відповідності критеріям визнання. Актив визнається, коли є ймовірним надходження майбутніх економічних вигід і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно виміряти.

Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів ІСІ та припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Фінансовий актив визнається тоді, коли ІСІ стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента (параграф 3.1.1 МСФЗ 9).

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах ІСІ, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9.

Фінансовий актив визнається тоді, коли ІСІ стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента (параграф 3.1.1 МСФЗ 9).

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах ІСІ, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9.

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).

Товариство 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.

Товариство 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.

Товариство 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.

З метою коректного визначення категорії, за якою мають класифікуватись фінансові активи, Товариство проводить наступні тестування та оцінки: «визначення бізнес-моделі» - оцінка, за допомогою якої Товариство визначає мету утримання портфелю фінансових активів; «тест характеристик передбачених договором грошових потоків» - тест, за допомогою якого аналізуються характеристики передбачених договором грошових потоків фінансового активу. За результатами визначення бізнес-моделі та результатами «тесту характеристик передбачених договором грошових потоків» визначається класифікація фінансового активу.

Термін «бізнес-модель» визначає те, яким чином Товариство управляє фінансовими активами з метою отримання грошових потоків. Бізнес-модель визначається провідним управлінським

персоналом Товариством та звичайно характеризує діяльність Банку, яку він проводить з метою досягнення поставлених цілей.

Визначаються 2 основні бізнес-моделі:

- 1) бізнес-модель «утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків»;
- 2) бізнес-модель «утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків або продажу».

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство 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 придбавається 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. Товариство 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.

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням: 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки; 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі; 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки; 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової; 5) умовного відшкодування, визнаного Товариство, як покупцем під час об'єднання бізнесів, до якого застосовується МСФЗ 3 “Об'єднання бізнесу”. Таке умовне відшкодування в подальшому оцінюється за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки/збитки.

Під час первісного визнання фінансове зобов'язання може бути класифіковане без права його наступної рекласифікації, як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо:

- це дозволить усунути або значно зменшити непослідовність оцінки або визнання, яка б виникла внаслідок використання різних баз оцінки до активів або до зобов'язань, або до визнання пов'язаних з ними прибутків та збитків; договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів, при цьому основний договір не є фінансовим активом (крім випадків, коли вбудований похідний інструмент є незначним або відокремлення такого вбудованого похідного інструменту від основного договору було б заборонено).

- Класифікація фінансових зобов'язань не зміниться внаслідок застосування МСФЗ 9.

3.2.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ). Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

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

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

3.2.3. 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 (визначення вартості чистих активів ІСІ). 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.

3.2.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів. Дебіторська заборгованість визнається, коли існують контрактні відношення щодо цього інструменту та первісно оцінюється за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокова дебіторська заборгованість, відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Фінансові активи, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою собівартістю), до них відносяться зокрема акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %, фінансові активи, доступні для продажу.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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

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

Для оцінки активів, що 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, справедлива вартість визначається 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 фондового ринку.

Неринкові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Боргові цінні папери, які не допущені до торгівлі на організаторах торгівлі або які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення не знаходились в активах ІСІ, оцінюються за первісною вартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу);

Боргові цінні папери, які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення знаходились в активах ІСІ, оцінюються за останньою балансовою вартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу);

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

3.2.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відноситься фінансові активи утримувані до погашення, якщо існує намір та здатність утримувати їх до погашення. Після первісного визнання вони оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Товариство, яке у звітному періоді розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу згідно з пунктом 5.4.1(б), в наступних звітних періодах розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості в разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, а таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталась після застосування вимог, передбачених пунктом 5.4.1(б) (на кшталт підвищення кредитного рейтингу позичальника)

Товариство використовує для обліку дебіторської заборгованості, яка виникла за договорами уступки прав вимоги, метод справедливої вартості, оскільки на підставі обґрунтованих суджень найвищого управлінського персоналу Товариства не використовує бізнес-модель «утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків». У зв'язку з цим, керуючись положеннями пп. 4.1.2, пп. 4.1.4 МСФЗ 9 та ст. 1 Закону № 996, Товариство використовує для обліку такої заборгованості оцінку за їхньою справедливою вартістю.

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.

Товариство 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.

Товариство безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо суб'єкт господарювання не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання (див. пункт Б3.2.16(н)).

Модифіковані фінансові активи.

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то Товариство оцінює, чи мало місце значне зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом згідно з пунктом 5.5.3 шляхом порівняння:

(а) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов); і

(б) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

3.2.7. Зобов'язання

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли існує безвідмовна угода придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включати до складу доходу звітного періоду.

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

- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- не існує безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців на дату балансу. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання та умов їх виникнення.

3.2.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.2.9. Доходи та витрати

МСФЗ 15 суттєво змінив підходи до обліку доходу. Стандарт встановлює принципи, які Компанія повинна застосовувати при оцінці і визнанні доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом.

Основний принцип цього Стандарту полягає в тому, що Компанія визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку вона очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Для визнання доходу Компанія застосовує п'ятикрокову модель:

- 1) ідентифікувати договір (контракт);
 - 2) ідентифікувати окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;
 - 3) визначити ціну договору (операції);
 - 4) розподілити ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
 - 5) визнати дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.
- Компанія обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом (параграф 31 МСФЗ 15).

На момент укладання договору для кожного ідентифікованого зобов'язання щодо виконання Компанія має визначити чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи у певний момент часу.

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

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

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

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

Облік витрат здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

3.2.10. Податок на прибуток

Відповідно до п.п. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 «Податкового Кодексу України» від 02.12.2010, № 2755- VI: «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).»

3.2.11. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

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

Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів ФОНДУ та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити 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, то справедлива вартість визначається за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

Основні засоби

Матеріальний об'єкт визнається основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності, для використання у господарській діяльності, для адміністративних цілей або соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більше 20 000,00 гривень.

Первісно основні засоби оцінюються 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.

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

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Нематеріальні активи

Нематеріальним активом визнається немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування. Термін користування визначається відповідно до правовстановлюючих документів. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років.

Зменшення балансової вартості нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Амортизація нематеріальних активів з невизначеним строком користування (ліцензія) не проводиться.

Облікові політики щодо оренди

З 01.01.2019 року Товариство застосовує МСФЗ № 16 «Оренда» з відображенням в активах та зобов'язаннях на правах орендаря.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди: а) фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі, як описано в параграфі Б42 МСФЗ 16, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.

б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди (як описано в параграфі 28);

в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості; г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю (оцінену з урахуванням чинників, описаних у параграфах Б37–Б40); та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 27б), включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ № 16 «Оренда».

Товариство вибрало:

Модель собівартості

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі (див. параграф Б42) МСФЗ 16.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Непоточний актив класифікується як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані 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.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, – згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси». При відпуску запасів, продажу чи іншому вибутті їх оцінку визначати за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання та активи

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

Податок на прибуток

Товариство має особливості в оподаткуванні згідно пп.1 п.6 ст.141 ПКУ від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами та доповненнями): 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).

Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності здійснюються 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, під час розроблення та застосування облікової політики застосовуються судження, 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;
- 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 враховуються посилання на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у

Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

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».

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

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

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

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери 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.

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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 у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Визначення ставки дисконтування на рівні ринкової ставки відсотка, яка використовується в операціях з аналогічними активами: якщо підприємство регулярно, постійно користується позиками від фінансових та банківських установ, для ставки дисконту тільки за такими чи подібними позиками можливо брати відсоткову ставку, за якими отримуються такі позики цим підприємством. Про рівень ринкових ставок у певний період свідчать також статистичні дані банків оприлюднені на офіційному вебсайті Національного банку України.

Для застосування ставок при розрахунку дисконтуванню використовується сайт НБУ статистика фінансових ринків <https://bank.gov.ua/ua/statistics/sector-financial/data-sector-financial#2fs>

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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.

Товариство 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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів 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
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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
Нематеріальні активи	Первісна оцінка активу з права користування На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.	Подальша оцінка застосування моделі собівартості.	З вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за	Ринковий, дохідний,	Ціни на ринку нерухомості, дані

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис.грн

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	7291	8563	7291	8563
Інша поточна дебіторська заборгованість	459347	415096	459347	415096
Поточні фінансові інвестиції	242361	155995	242361	155995
В тому числі: векселі	56311	-	56311	-
В тому числі: акції	-	-	-	-
В тому числі: корпоративні права:	186050	155995	186050	155995
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	19	7	19
Фінансові зобов'язання				
Поточна торгівельна та інша кредиторська заборгованість	57	58	57	58
Інші поточні зобов'язання	12231	-	12231	-

Наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

На 31.12.2019р. резерв не створювався з причини впевненості у своєчасному погашенні контрагентами короткострокової дебіторської заборгованості. На 31.12.2020 Товариством створено резерв на знецінення з моменту первісного визнання фінансових інвестицій відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» використовуючи метод матриці резервів.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020	31.12.2019	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	- - -	- - -	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - -	- - -	

(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - 14	- - -	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	14	-	

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

Товариство підготувало фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ відносно звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2020 р.

6.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	На 31.12.19		Надходження	Вибуття		Амортизація та знос	На 31.12.20	
	Первісна вартість	знос		Первісна вартість	знос		Первісна вартість	знос
Право користування майном	58	16	-	-	-	20	58	38
Разом	58	16	-	-	-	20	58	38

6.2. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість включає позики та заборгованість покупців за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

При первісному визнанні позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування Товариство має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості:

	31.12.2020	31.12.2019
від 3-х місяців до року	466638	423659
Разом	466638	423659

6.3 ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції включають векселі, акції та корпоративні права, призначені для продажу:

	31.12.2020	31.12.2019
Акції українських підприємств	-	-
Векселі українських підприємств	56311	-
Корпоративні права українських підприємств	186050	155995
Разом	242361	155995

Товариство утримує векселі, акції та корпоративні права українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном.

6.4. ГРОШОВІ КОШТИ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних та депозитних рахунках банків:

	31.12.2020	31.12.2019
Українські гривні	7	19
Разом	7	19

6.5 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства становить 7600 тис. грн. Він поділяється на 7 600 тисяч акцій, кожна номінальною вартістю 1грн.00 коп.(одна гривня 00 копійок). Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди учасникам оголошуються та затверджуються на щорічних загальних зборах учасників. Протягом 2020 року Товариство не нараховувало та не оголошувало дивіденди до виплати. В звітному періоді пройшла зміна учасників Товариства.

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	31.12.2020	31.12.2019
	7600	7600

Структура учасників Товариства станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року є наступною:

	30.12.2020	31.12.2019
ТОВ «Коксохімтепломонтаж»	463900	600000
ТОВ «СУ «СЕМ»	30500	-
ТОВ «Центр-Автоматика»	105600	-
Разом	600000	600000

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

НЕОПЛАЧЕНИЙ КАПІТАЛ

Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року складає 7000 тис.грн.

НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)	31.12.2020	31.12.2019
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	693705	576999

6.6. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	31.12.2020	31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання	2433	2058
Разом	2433	2058

6.7. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості, яка є непохідним фінансовим активом за певними платежами, які не котируються на активному ринку. Кредиторська заборгованість рахується за балансовою вартістю.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання включають:

	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за послуги	57	58
Разом	57	58

6.8. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки з іншими кредиторами	12231	-
Разом	12231	-

6.9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За період, що скінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, адміністративні витрати включають:

	31.12.2020	31.12.2019
Аудиторські послуги	21	14
Винагорода КУА	638	578
Послуги депозитарних установ та торговців ЦП	7	7
Послуги банку	5	3
Інші	38	38
Разом	709	640

6.10. ЗА ПЕРІОД, ЩО СКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, ІНШІ ПРИБУТКИ ВКЛЮЧАЮТЬ:

	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від продажу(переоцінки) фінансових інвестицій	116689	64408
Собівартість продажу фінансових інвестицій	(65592)	(24713)
Адміністративні витрати	(709)	(640)
Інші операційні доходи		3086
Інші операційні витрати	(419)	(17)
Інші фінансові доходи	66737	84140
Разом	116706	126264
Чистий фінансовий результат:		
- Чистий прибуток	116706	126264
- Чистий збиток		

6.11. Звіт про рух грошових коштів

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Чистий рух грошових коштів склав станом на 31.12.2020 року -12,0 тис. грн., на 31.12.2019 року -1,0 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

Єдиним зобов'язанням, визнаним у звіті про фінансовий стан ФОНДУ є ті, що існують на кінець звітного періоду. Додаткові забезпечення не нараховувались. Умовних та договірних зобов'язань на кінець звітного періоду не має.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляді по справах про оскарження нормативних актів, щодо результату яких існує значний ступінь невизначеності.

7.1.2. 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Фонду, усі податкові розрахунки здійснені відповідно до чинного законодавства України. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. 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 звичайної діяльності.

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

7.1.4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність Товариства у звітному періоді:

- учасники

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОКСОХІМТЕПЛОМОНТАЖ»	01414583	49044, м. Дніпро, вул.Якова Самарського, буд. 12 А, кімн. 4
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ УПРАВЛІННЯ «СТРОЙЕЛЕКТРОМОНТАЖ»	31157986	49021, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Смирненківська, буд. 4 А, кім. 207
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР-АВТОМАТИКА»	38433548	49023, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, пр. МАНУЙЛІВСЬКИЙ, буд. 1, кім. 104

- особи, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства:

Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	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
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОКСОХІМТЕПЛОМОНТАЖ» (Код за ЄДРПОУ 01414583)	Марченко Ольга Олександрівна	Паспорт АН 396649 виданий Красногвардійським РВ УМВС України в Дніпропетровській області 30.12.1998р

- Голова та члени Наглядової ради Товариства:

П.І.Б.	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Рівень пов'язаності
Кукленко Світлана Сергіївна	3042319686	Голова Наглядової ради
Киницький Роман Миронович	2634100872	Член Наглядової ради
Шерешкова Ірина Олександрівна	3031215342	Член Наглядової ради

- Посадові особи, що здійснюють від імені Товариства юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин:

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Частка в статутному капіталі
Шевченко Наталія Валеріївна	Директор ТОВ «КУА «АДВАЙТА»	0,00

Операції з пов'язаними сторонами:

	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «СУ «СЕМ»	106759	-

7.1.5 ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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 Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація до їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Кредитний ризик станом на 31.12.2020 року Товариством не застосовувався.

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 використовує 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.

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

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 справедливую вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року операцій на які мав би вплив ринковий, а також інший ціновий, валютний та відсотковий ризики Товариство не має.

Ризик ліквідності

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

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

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі

забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Товариства сформований в сумі 7600,00 тис.грн. та сплачений грошовими коштами в сумі 600 тис. грн.

Структура акцій ФОНДУ:

	31.12.2020	31.12.2019
Оголошений випуск акцій	7600	7600
Розміщено акцій	600	600
Нерозміщено акцій ,шт.	7000	7000

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства становить 7600 тис. грн. Він поділяється на 7 600 тисяч акцій, кожна номінальною вартістю 1грн.00 коп.(одна гривня 00 копійок). Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Фонд має свідоцтво про випуск № 2070 від 04.04.2011 (чинне) .

КУА аналізує зміни ,які відбулися у власному капіталі Фонду та відстежує ,щоб рівень не знизився за рівень мінімально допустимого значення для ІСІ.

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

8 ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Після звітної дати (31 грудня 2020 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності.

Судові розгляди

Відсутні за 2020 рік.

9. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження вірусу COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України в цілому, так і можуть вплинути на діяльність Товариства. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система України працює відносно стабільно, але має фінансові, валютні та кредитні ризики.

Управлінським персоналом Товариства розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, зокрема впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

Тривалість та вплив пандемії залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість цих наслідків, а також їх вплив на майбутні періоди. Наразі Товариство відмічає відносну відсутність впливу таких подій на умови діяльності в майбутньому, оскільки відповідно до Постанови КМУ № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020 року (далі – Постанова № 211) провадження діяльності з надання фінансових послуг віднесено до видів діяльності, що не заборонено під час обмежувальних заходів і попит на фінансові послуги повинен залишитись на високому рівні.

Дію карантину, встановленого Постановою № 211, продовжено на всій території України згідно з Постановами КМ № 392 від 20.05.2020, № 500 від 17.06.2020, № 641 від 22.07.2020, № 760 від 26.08.2020, № 956 від 13.10.2020, № 1236 від 09.12.2020. З урахуванням епідемічної ситуації в регіоні з 19 грудня 2020 р. до 28 лютого 2021 р. на території України встановлено карантин згідно з Постановами КМ № 392 від 20.05.2020, № 500 від 17.06.2020, № 641 від 22.07.2020, № 760 від 26.08.2020, № 956 від 13.10.2020, № 1100 від 11.11.2020, № 1236 від 09.12.2020.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

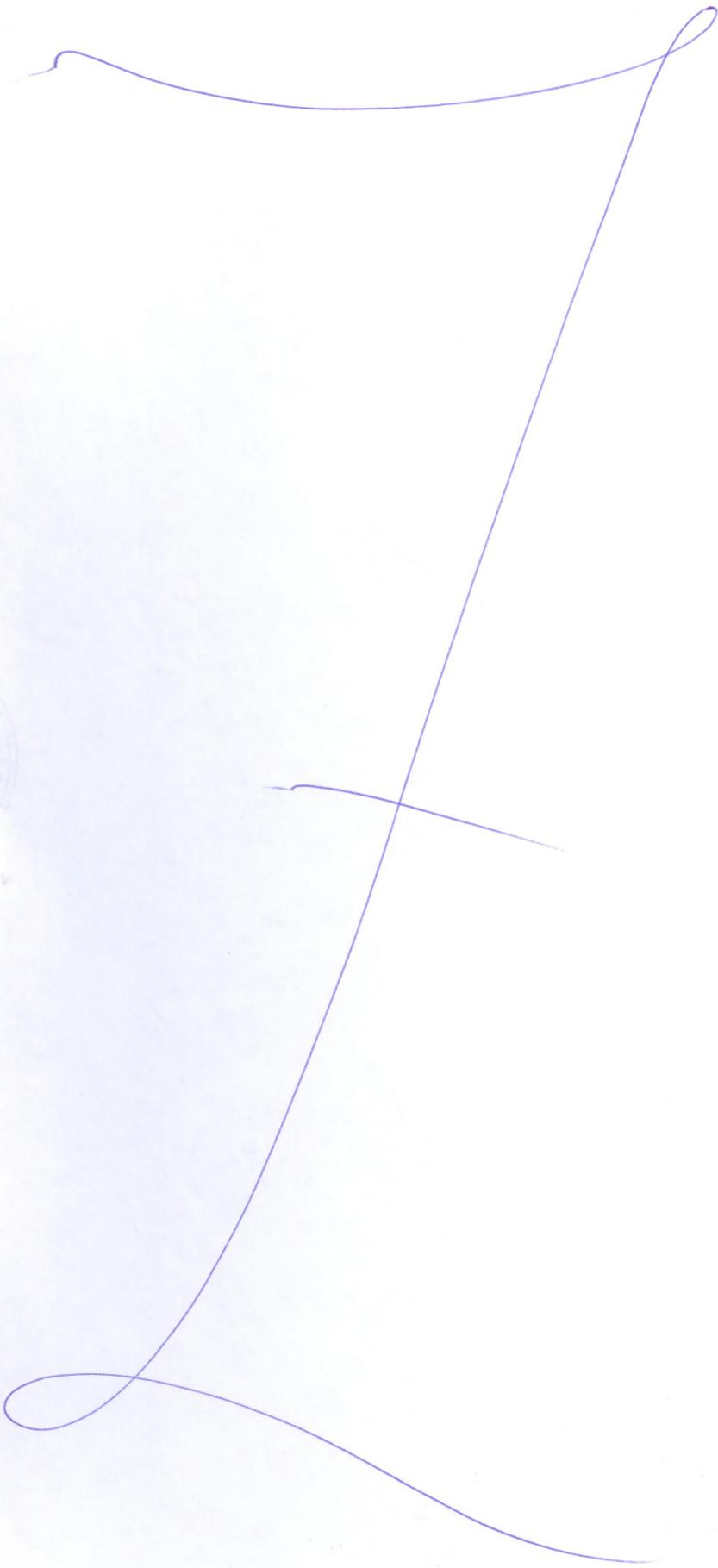
10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 25 лютого 2021 року.

Керівник



С.С. Кукленко



В даному звіті аудитора пронумеровано,
прошнуровано та скріплено печаткою
24 (Двадцять чотирьох) аркушів.

Директор ПП АФ «Професіонал»
В. Ю. Капустіна

