

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ»,
активи якого перебувають в управлінні
ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Керівництву АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ»

Учасникам АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» (скорочене найменування АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» , надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Оцінка довгострокових фінансових інвестицій (код рядка 1035), 163499 тис. грн.	
Дивіться Примітку 3 щодо відповідних облікових політик, а також Примітки 4,5,6.	

<p>В складі довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня минулого року обліковуються корпоративні права чотирьох господарських товариств, що становить 64,7% загальних активів Товариства. Зазначені фінансові інвестиції Товариство не має намірів реалізувати на протязі 12 місяців від дати фінансової звітності.</p> <p>У зв'язку з істотним обсягом цих фінансових інвестицій та невизначеністю, що притаманна оцінці справедливої вартості фінансових інвестицій, віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, тобто таких що не мають котирувань і не є спостережуваними, це питання є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ознайомлення з історією формування довгострокових фінансових інвестицій Товариством; - аналіз суджень управлінського персоналу щодо вхідних даних, використаних у моделі оцінки; - оцінка прийнятності застосування обраного методу оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій; - перевірка на наявність ознак можливого знецінення довгострокових фінансових інвестицій, зокрема щодо порушення справи про банкрутство господарського товариства, аналіз їх звітності на предмет доходності (прибутковості); - оцінка належного розкриття у фінансовій звітності інформації щодо справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій. <p>Крім того, ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках 3 та 4,5,6.</p> <p>Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо довгострокових фінансових інвестицій при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.</p>
--	--

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також

отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що 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 відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що 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 значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258), наводимо наступну інформацію.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Пунктом 7 статті 11 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (Закон про бухоблік) зі змінами, встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Відповідно до критеріїв, наведених у Законі про бухоблік, АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» належить до категорії мікропідприємство.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ»;

Код за ЄДРПОУ: 43331193;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Тип, вид та клас фонду:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:

25 листопада 2019 року №00809

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300809

Строк діяльності інвестиційного фонду: з 25 листопада 2019 року по 25 листопада 2049 року (30 (тридцять) років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ, дата внесення до ЄДРІСІ: 25 листопада 2019 року);

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14;

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»;

Код за ЄДРПОУ: 22968535;

Вид діяльності за КВЕД:

66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення (основний);

66.30 Управління фондами

Адреса: 01135 м. Київ вул. Дмитрівська буд 75, оф. 155;

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 N 991.

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3. Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було.

В 2020 році ведення бухгалтерського та податкового обліку АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» здійснювалось ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» за договором про управління активами

№06/11-2019 від 06.11.2019р. зі змінами від 10.08.2020р., на підставі затвердженої облікової політики, Регламенту Товариства у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та чинного законодавства України.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2020 року становить 105 300 000,00 (сто п'ять мільйонів триста тисяч) гривень у відповідності зі статутом Товариства. Статутний капітал поділений на 105 300 (сто п'ять тисяч триста) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ».

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ».

Формування та сплата статутного капіталу

Статутний капітал Товариства змінювався. Динаміка формування статутного капіталу та учасники наведені нижче.

1. Одноосібним засновником є громадянин України Чуботін Андрій Юрійович – Рішення засновника №1 від 04 жовтня 2019р.

Рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» та приватне розміщення випуску акцій з метою формування початкового статутного капіталу шляхом випуску простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень кожна на загальну суму 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень в кількості 5 300,00 (п'ять тисяч триста) штук прийнято одноосібним засновником громадянином України Чуботіним Андрієм Юрійовичем 04.10.2019 року (Рішення засновника № 1 від 04.10.2019р.). Інформація про сплату початкового статутного капіталу наведена в таблиці 1.

Таблиця 1

Дата оплати	Засновник	Документ	Сплачена сума, грн.	Кількість акцій, штук	Частка, %
01.11.2019	Громадянин України Чуботін Андрій Юрійович	Довідка та Виписка банку АТ «КБ «ГЛОБУС» від 01.11.2019р. Платіжне доручення №20086 від 01.11.2019р. банк АТ «КБ «ГЛОБУС» Платник Чуботін Андрій Юрійович	5 300 000,00	5 300	100,00
Разом сплаченого початкового статутного капіталу			5 300 000,00	5 300	100,00

Початковий статутний капітал корпоративного інвестиційного фонду був сплачений грошовими коштами в повному обсязі засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування (надалі ІСІ), що відповідає вимогам НКЦПФР.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Товариство внесене до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, про що видане Свідоцтво № 00809 від 25 листопада 2019 року. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300809.

2. За період з 01.11.2019 по 31.12..2019 року відбулися зміни власників 5 300 (п'яти тисяч трьохста) штук акцій Товариства. За цей період відбулося відчуження акцій від Чуботіна Андрія Юрійовича до

Астіона Василя Миколайовича та Астіона Євгена Миколайовича в рівних частинах, за договорами купівлі-продажу цінних паперів від 04.12.2019р.

Розподіл часток учасників (акціонерів) в статутному капіталі згідно реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2019р. наведений в таблиці 2:

Таблиця 2

№ з/п	Учасник	Розмір частки учасника в % до загальної суми статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Астіон Василь Миколайович	50	2 650 000,00	2 650 000,00
2.	Астіон Євген Миколайович	50	2 650 000,00	2 650 000,00
Всього по АТ ЗНВ КІФ «ГЕНЕЗИС-КАПІТАЛ»		100,0	5 300 000,00	5 300 000,00

3. Загальними зборами учасників (протокол №2 від 30.06.2020р) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 100 000 000,00 (сто мільйонів) грн. без зміни зареєстрованих відсоткових співвідношень часток учасників в статутному капіталі Товариства.

В зв'язку зі зміною статутного капіталу у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 30 червня 2020 року (протокол №2 від 30.06.2020р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Зміни були зареєстровані 30 червня 2020 року, реєстраційний номер справи 1_073_041381_71, код: 333707557761. Розмір статутного капіталу склав 105 300 000,00 (сто п'ять мільйонів триста тисяч) гривень і розподілений між учасниками наступним чином:

Таблиця 3

№ з/п	Учасник	Розмір частки учасника в % до загальної суми статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Астіон Василь Миколайович	50	52 650 000,00	2 650 000,00
2.	Астіон Євген Миколайович	50	52 650 000,00	2 650 000,00
Всього по АТ ЗНВ КІФ «ГЕНЕЗИС-КАПІТАЛ»		100,0	105 300 000,00	5 300 000,00

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» оцінений в сумі 105 300 000,00 (сто п'ять мільйонів триста тисяч) гривень у відповідності зі статутом Товариства. Статутний капітал поділений на 105 300 ,00 (сто п'ять тисяч триста) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень кожна. Форма випуску акцій бездокументарна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» за номером № 002660 видане НКЦПФР 25.11.2020р.

Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» сплачений не повністю, в сумі 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) грн. .

На думку аудиторів порядок формування та сплати статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства, в т.ч. законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Довгострокові фінансові інвестиції

Вартість довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня 2020 року, відображена у фінансовій звітності в сумі 163 499 тис. грн. У складі довгострокових фінансових інвестицій Товариства на 31

грудня 2020 року обліковуються частки чотирьох господарських товариств, які відносяться до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Переоцінка цих фінансових інвестицій за справедливою вартістю, відповідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», станом на 31 грудня 2020 року проведена. Результати переоцінки відображені у фінансовій звітності Товариства.

Дебіторська заборгованість

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2020 року поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена поточною дебіторською заборгованістю за нарахованими дивідендами (згідно рішення №20-007 від 16.10.2020р. за фінансовою інвестицією в частку участі товариства з обмеженою відповідальністю) в сумі 10 059 тис. грн. та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Зазначені фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість поточної дебіторської заборгованості за нарахованими дивідендами дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

За оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за вказаною дебіторською заборгованістю оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

Інша поточна дебіторська заборгованість повністю складається із заборгованості за договором про відступлення права вимоги і щодо неї Товариством створено резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 34 тис. грн. Облікова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості відображена в сумі 33 621 тис. грн. з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Поточні фінансові інвестиції

За статтею «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються фінансові інвестиції які утримуються з метою продажу.

Поточні фінансові інвестиції Товариства на 31 грудня 2020 року складаються із інвестиції в пай (100% частку) одного господарського товариства, що відноситься до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, в сумі 45240 тис. грн.

За результатами перегляду справедливої вартості цієї інвестиції Товариством визнано збиток від переоцінки в сумі 43257 тис. грн..

Грошові кошти та їх еквіваленти

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31 грудня 2020 року складає 178 тис. грн., згідно банківських виписок та даних фінансової звітності.

Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2021 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2020 року інші активи в Товаристві не обліковуються.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Товариства, подана у фінансовій звітності, достовірна, повна та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання

Товариство після первісного визнання оцінює поточні (фінансові) зобов'язання за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариством обліковується:

поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 60 тис. грн.;

поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами загальною сумою 8513 тис. грн. в тому числі: за двома договорами продажу двох часток (кожна по 25% статутного капіталу) в господарському товаристві в сумі 5669,6 тис. грн. та 2843,8 тис. грн.

інші поточні зобов'язання загальною сумою 72245 тис. грн. за договорами купівлі часток в статутних капіталах господарських товариств.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Товариства, подана у фінансовій звітності, достовірна, повна і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Чистий прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» частина чистого прибутку від діяльності Товариства може направлятися на виплату дивідендів акціонерам в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами акціонерів. Протягом 2020 року частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За 2020 рік сума прибутку АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» склала 166543 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі ІСІ)

Вартість чистих активів АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 зі змінами.

За результатами виконаних процедур перевірки дотримання Товариством вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, можна зробити висновок:

- АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» дотримується вимог Положення № 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ визначаються регламентом ІСІ відповідно до вимог розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 зі змінами (далі Положення №1753).

За результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі Товариства, вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок:

- склад та структура активів, що перебувають у портфелі АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ», відповідають вимогам розділу IV «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 зі змінами (далі Положення 1468).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», в управлінні якого перебувають активи Товариства, за 2020 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Товариства протягом 2020 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Товариства не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості його чистих активів протягом 2020 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства протягом 2020 року, можна зробити висновок про дотримання Товариством вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства:

- розмір винагороди компанії з управління активами Товариства відповідає вимогам установленим Положення 1468;
- розмір витрат Товариства відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Порядок ліквідації корпоративного інвестиційного фонду регламентується статтею 39 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не знаходиться на стадії ліквідації.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» був сплачений грошовими коштами в повному обсязі (5 300 тис. грн.) засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 25 листопада 2019 року відомості про Товариство внесені до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування про що видане Свідоцтво № 00809.

Станом на 31 грудня 2020 року фактичний розмір активів Товариства становить 244 000 тис. грн., тобто перевищує встановлений законодавством мінімальний розмір активів ІСІ.

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, можна зробити висновок:

- розмір активів АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту за Статутом ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», в управлінні якого перебувають активи АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів КУА, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту, в особі внутрішнього аудитора – Калайди Тетяни Іванівни, яка призначена на посаду 29.11.2013р. (наказ № 82-К від 29.11.2013р.), створена та протягом 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами акціонерів ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» протокол № 25 від 29 липня 2014 року.

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

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» відповідно до «Положення про особливості організації

та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори; Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту,

Загальні збори є вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Статуту, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Рішенням загальних зборів учасників №1 від 21.12.2019р. було обрано чинних членів Наглядової ради Товариства – Лукашевич Денис Олександрович, Назаренко Наталія Олександрівна, Скворцов Руслан Олегович. Регламент та Інвестиційна декларація Товариства затверджені Рішенням одноосібного учасника №3 від 06.11.2019р. і зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 25.11.2019р.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Законодавства України можна зробити висновок: прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Регламенту Товариства.

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Ідентифікація пов'язаних сторін розкрита у Примітці 7.1. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Інформація про акціонерів, які володіють часткою, що становить не менше 20% акціонерного капіталу Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові акціонерів та їх родичів	% володіння
1	Астіон Василь Миколайович	50
2	Астіон Євген Миколайович	50

Інформація про ключовий управлінський персонал Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Характеристика пов'язаної сторони
1	Лукашевич Денис Олександрович	Голова наглядової ради
2	Назаренко Наталія Олександрівна	Член наглядової ради
3	Скворцов Руслан Олегович	Член наглядової ради
4	Бондаренко Олександр Вікторович	Директор КУА

Прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Товариства пов'язаності не мають.

Інформація про юридичних осіб, у яких фонд брав участь у 2020 році

№ з/п	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі або загальному випуску акцій юридичної особи, %	
				31.12.2020	31.12.2019

1	40573272	Товариство з обмеженою відповідальністю «ХОРОЛЬСКИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»	37800, Полтавська обл.Хорольський р-н, м. Хорол, вул. Молодіжна, б. 17	25 %	0 %
2	21298452	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМАЛТЕЯ»	75023, Херсонська обл. Білозерський р-н, с. Музиківка, вул. Карла В. б. 1-В	50%	0%
3	36130219	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМАЛТЕЯ ТРЕЙД»	73000,Херсонська обл. м.Херсон, Суворовський р-н,вул.П.Орлика, б.32	50 %	0 %
4	39225623	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАМ'ЯНСЬКЕ АГРО»	52050, Дніпропетровська обл. с. Степове, вул. Механізаторів, б. 1	100%	0%
5	40890026	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕР ВЕЙ КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, будинок 44-Г	100%	0%

Інформація про інших пов'язаних юридичних осіб, з якими Фонд мав відносини у 2020 році

№ з/п	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Статус пов'язаної особи
1	Нерезидент	«ДНІПРО АГРО АЛЬЯНС ЛТД» ,HE343787,	Діагору, 4, Керміа Білдинг, 6 поверх, офіс 601, поштовий індекс 1097, Нікосія, Кіпр,	30% статутного капіталу належить Астіон Василю Миколайовичу; 30% статутного капіталу належить Астіон Євгену Миколайовичу
2	Нерезидент	«УКРАГРО АЛЬЯНС ЛІМІТЕД» HE360191,	Діагору, 4, Керміа Білдинг, 6 поверх, офіс 601, поштовий індекс 1097, Нікосія, Кіпр,	50% статутного капіталу належить Астіон Василю Миколайовичу; 50% статутного капіталу належить Астіон Євгену Миколайовичу
3	38945479	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНГРУП ФАКТОР»	49000, м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького,буд. 1 А,офіс 702	45% статутного капіталу належить Астіон Василю Миколайовичу; 45% статутного капіталу належить Астіон Євгену Миколайовичу

Аудиторською перевіркою документів Товариства ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал Товариства раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

Події після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу, впливу пандемії COVID-19).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2020 року

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності інститутів спільного інвестування.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: № 1921, 26 січня 2001р.

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:

Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 23.12.2019р. №20/12/19-ГА; додатковий договір від 23.11.2020р. №5.

Дата початку проведення аудиту: 23.11.2020р.

Дата закінчення проведення аудиту: 19.02.2021р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

сертифікат серія А № 000760 дата видачі 25.01.1996р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100472.



Антипенко Лідія Іванівна

Дата складання висновку: 19 лютого 2021 року.

Місце видачі: м. Київ.