

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./fax 428-71-30
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 2021 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам і Керівництву АТ ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ»
Керівництву ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» (скорочена назва АТ ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ», надалі Фонд), активи якого знаходяться в управлінні ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та 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 2021 року та 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), 1643895 тис. грн.	
Дивіться Примітку 3 щодо відповідних облікових політик, а також Примітки 4,5,6.	

<p>В складі довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня 2021 року обліковуються інвестиції в корпоративні права п'ятнадцяти господарських товариств, балансова вартість яких становить 95% активів Фонду. Зазначені фінансові інвестиції Фонд не має намірів реалізувати на протязі 12 місяців від дати фінансової звітності. 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"> - поглиблений аналіз документів, що є підставою для визнання та оцінки фінансових інвестицій; - 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 Фонду при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Фонду управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Фонду 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 акціонери Фонду або планують ліквідувати Фонд чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада Фонду), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

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 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 відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з 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 вкрай 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 у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

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:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), АТ ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» віднесено до мікро підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату:

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

Код за ЄДРПОУ: 22968535;

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) (для ПФ та КІФ):

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

Тип, вид та клас фонду:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування:

25 листопада 2019 року №00809;

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:
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);

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:
контролером/учасником небанківської фінансової групи;
підприємством, що становить суспільний інтерес:

АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):
АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

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.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ)

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 105 300 000,00 (сто п'ять мільйонів триста тисяч) гривень у відповідності зі статутом Фонду. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ».

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ».

Повнота формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту)

Протягом 2021 року внесення змін до статуту Фонду не відбувалось.

Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» сплачений не повністю. Сплачена частина статутного капіталу становить 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) грн. Неоплачений капітал складає 100 000 000,00 (сто мільйонів) грн.

На нашу думку, повнота формування та сплати статутного капіталу Фонду у встановлені законодавством терміни відповідає вимогам чинного законодавства.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Фонд не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

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.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариством.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає законодавству України та вимогам Статуту Фонду.

На нашу думку, стан корпоративного управління Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

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

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

На нашу думку, 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 та проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 (Положення №1753).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753;

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу V «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 (далі Положення 1468).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду вимогам Положення 1468, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності розміру винагороди компанії з управління активами порядку, установленому Положенням 1468;
- відповідності розміру витрат Фонду, вимогам визначеним розділом 2 Положення 1468 (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» за 2021 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

На нашу думку, Фонд дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам, встановленим Положенням 1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

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 Фонду, 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», зареєстрований при створенні Фонду, становив 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень, поділений на 5 300,00 (п'ять тисяч триста) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,0 (одна тисяча) гривень кожна. 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). Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, про що НКЦПФР видане Свідоцтво № 00809 від 25 листопада 2019 року. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300809.

Фактично сума сплаченого статутного капіталу Фонду на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, перевищувала 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

На нашу думку, розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами які не були розкриті у фінансовій звітності АТ ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»

Ідентифікаційний код юридичної особи:

25409247

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

www.arama.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Дод№6 від 28.11.2021 до дог№20-12/19-ГА від 23.12.2019

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

28.11.2021р.; 22.02.2022р.

Ключовий партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Антипенко Лідія Іванівна
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єкта аудиторської діяльності: № 100472

Дата складання аудиторського звіту: 22.02.2022р.

Місце видачі: м. Київ.



КОДИ		
2022	01	01
43331193		
UA80000000000126643		
230		
64.30		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ" за ЄДРПОУ
Територія Голосівський за КАТОТТГ¹
Організаційно- правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД
Середня кількість працівників ² 1
Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 98, поверх 14 0442466619

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

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
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	163499	1643895
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	163499	1643895
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		1760
виробничі запаси	1101		1760
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	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	10059	34023
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33621	50007
Поточні фінансові інвестиції	1160	45240	
Гроші та їх еквіваленти	1165	178	312
готівка	1166		
рахунки в банках	1167	178	312
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	89098	86102
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	252597	1729997

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	105300	105300
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	166479	344124
Неоплачений капітал	1425	(100000)	(100000)
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	171779	349424
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
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		
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	60	81
розрахунками з бюджетом	1620		1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8513	
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	72245	1380491
Усього за розділом III	1695	80818	1380573
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	252597	1729997

Керівник

Головний бухгалтер

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

¹ Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43331193		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	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		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120		86
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(2093)	(1712)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(241)	(356)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(2334)	(1982)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	176074	43228
Інші доходи	2240	80875	307052
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(76970)	(181755)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	177645	166543
збиток	2295		()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	177645	166543
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	177645	166543

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	403	369
Відрахування на соціальні заходи	2510	89	50
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	241	331
Разом	2550	733	750

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	5300	5300
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		5300
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	33517.95	31.42
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	33517.95	31.42
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

(підпис)

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(ініціали, прізвище)



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 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		15308
Надходження від повернення авансів	3020		29411
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		28
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		
Інші надходження	3095		260
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1582)	(1119)
Праці	3105	(297)	(297)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88)	(50)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86)	(72)
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	(86)	(72)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	(1416)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(28000)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(1)	(469)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2054	13584
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	92735	251031
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	146	
дивідендів	3220	151964	33142
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	87922	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(143806)	(266832)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(129655)	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(56993)	(38800)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2313	-21459

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	259	-7875
Залишок коштів на початок року	3405	178	8289
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-125	-236
Залишок коштів на кінець року	3415	312	178

Керівник

(підпис)

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(ініціали, прізвище)



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43331193		

Звіт про власний капітал
за 2021 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	105300				166479	-100000		171779
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	105300				166479	-100000		171779
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					177645			177645
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:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)									
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 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					177645			177645
Залишок на кінець року	4300	105300				344124	-100000		349424

Керівник

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(підпис)

(прізвище)

Головний бухгалтер

ЛУКАШЕВИЧ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(підпис)

(прізвище)

ВСТУП

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

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;

Звіт про прибутки та збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року;

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2021 року

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Довгострокові фінансові активи	6.6	1643895	163499
Всього необоротних активів		1643895	163499
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	6.7	1760	-
Поточна дебіторська заборгованість	6.8	84030	43680
Поточні фінансові інвестиції	6.6		45240
Грошові кошти	6.9	312	178
Всього оборотних активів		86102	89098
ВСЬОГО АКТИВІВ		1729997	252597
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал	6.10	105300	105300
Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	6.10	344124	166479
Неоплачений капітал	6.10	(100000)	(100000)
Всього власного капіталу		349424	171779
<i>Зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	6.11	81	60
Поточні кредиторська заборгованість з бюджетом	6.11	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	6.11		8513
Інші поточні зобов'язання	6.11	1380491	72245
Всього зобов'язання та забезпечення		1380573	80818
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1729997	252597

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

	Примітки	2021	2020
Інші операційні доходи	6.1	-	86
Адміністративні витрати	6.2	(2093)	(1712)
Інші витрати	6.3	(241)	(356)
Операційний прибуток / збиток		(2334)	(1982)
Інші фінансові доходи	6.4	176074	43228
Інші доходи	6.4	80875	307052
Інші витрати	6.4	(76970)	(181755)
Прибуток / збиток від операцій з фінансовими активами	6.4	177645	166543
Витрати з податку на прибуток	6.5	-	-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК		177645	166543
ПРИБУТОК / ЗБИТОК НА АКЦІЮ			
Середньозважена кількість простих акцій для розрахунку базисного/розбавленого прибутку на акцію (в штуках)		5300	5300
Базисний/розбавлений прибуток/ збиток на акцію (в українських гривнях)	6.10	33517,95	31,42
<i>Інші сукупні прибутки/збитки, які будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків</i>		-	-
<i>Інші сукупні прибутки/збитки, які не будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків</i>		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ/ЗБИТКІВ		177645	166543

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

	Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток(збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01 січня 2021 року	6.10	5300	-	(64)	-	-	5236
Всього сукупні доходи	6.10	-		166543			166543
Внески до капіталу	6.10	100000			(100000)		-
Залишок на 31 грудня 2021 року	6.10	105300	-	166479	(100000)	-	171779
Всього сукупні доходи	6.10	-		177645			177645
Залишок на 31 грудня 2021 року	6.10	105300	-	344124	(100000)	-	349424

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Найменування статті	Примітки	2021	2020
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Надходження авансів від покупців		-	15308
Повернення авансів		-	29411
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	28
Інші надходження		-	260
<i>Витрати на:</i>			
Оплату товарів (робіт, послуг)		(1582)	(1119)
Праці		(297)	(297)
Відрахування на соціальні заходи		(88)	(50)
Зобов'язань з податків і зборів		(86)	(72)
Оплату авансів		-	(1416)

Витрачання на оплату повернення авансів	-	(28000)	
Інші витрати	(1)	(469)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(2054)	13584	
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації фінансових інвестицій	92735	251031	
Отриманих відсотків	146	-	
Отриманих дивідендів	151964	33142	
Від погашення позик	87922		
<i>Витрати на:</i>			
Придбання фінансових інвестицій	(143806)	(266832)	
На надання позик	(129655)	-	
Інші платежі	(56993)	(38800)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	2313	(21459)	
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-	
Грошові кошти на початок року	6.9	178	8289
Чистий рух коштів за рік		259	(7875)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(125)	(236)
Грошові кошти на кінець року	6.9	312	178

1. Інформація про фонд

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» (далі за текстом – Товариство, Фонд або АТ ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ»).

Скорочене найменування: АТ ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ»

Код за ЄДРПОУ: 43331193.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300809.

Дата державної реєстрації: 05.11.2019.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: Свідоцтво про внесення Фонду до ЄДРІСІ № 00809. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ «25» листопада 2019 року.

Строк діяльності інвестиційного фонду: 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ.

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

Юридична та фактична адреса Фонду: Україна, 03150 м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14

Адреса електронної пошти: bbinvest.fond@gmail.com.

Веб-сторінка: www.bbinvest.kiev.ua

Предметом діяльності АТ «ЗНВКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» згідно Статуту є виключно діяльність із спільного інвестування інституційних інвесторів.

Основні види діяльності за КВЕД-2010 є:

64.30 Трасти, фонди та інші подібні фінансові суб'єкти

Адреса електронної пошти: bbinvest.fond@gmail.com.

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства

Фонд створений як закритий недиверсифікований корпоративний венчурний інвестиційний фонд для провадження діяльності зі спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників фонду та доходів, отриманих фондом від здійснення діяльності зі спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Бухгалтерський облік Фонду здійснює Компанія з управління активами ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» (надалі- Товариство та/ або КУА) , з якою підписаний договір на управління активами.

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

Незважаючи на всі політичні, економічні, соціальні та геополітичні виклики у 2021-му році – економіка України хоч із суттєвими труднощами, проте продовжила зростання. Щоправда, за деякими показниками, Україна досі наздоганяє рівень початку 2010-х років. Економіка України відновлюється. Однак темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що формуються.

За даними Державної Статистики, економіка України за 9 місяців 2021 року продемонструвала лише 2,2% річного зростання, що не компенсує минулорічного падіння (-4%).

Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою. Економічна криза у зв'язку із поширенням епідемії COVID-19 не призвела до порушення стабільності банківської системи в Україні.

Узгодження параметрів подальшої співпраці з МВФ та отримання кредитної підтримки від міжнародних партнерів дозволило посилити зовнішньоторгову стійкість державних фінансів та сприяло розблокуванню доступу України до міжнародних фінансових ринків.

У 2021 році успішно продовжено реалізацію ініціативи Президента України щодо стимулювання кредитування малого та мікро бізнесу шляхом впровадження програми компенсації частини відсоткової ставки за банківськими кредитами, а також надання пакетних гарантій під нові інвестиційні проекти.

Реалізація програм державного субсидування кредитування дозволила посилити трансмісійні ефекти монетарної політики і допомогти Національному банку сконцентрувати зусилля монетарної політики виключно на проблематиці зниження інфляції.

Скасовано мораторій та запущено ринок сільськогосподарської землі. І хоча на першому етапі ринку продавати і купувати землі с/г призначення можуть лише фізичні особи, кількість угод з купівлі-продажу с/г угідь в Україні вже перевищила 40 тис., а загальна кількість земель, що яких було зареєстровано правочини перевищила 100 тис. га.

Інвестиційна активність бізнесу та держави залишається низькою. За 9 місяців поточного року на інвестиції в основний та оборотний капітал було спрямовано лише 10,1% ВВП (в минулому році було 7,5%), тоді як в середньому по групі країн з ринками, що формуються у 2020-2021 рр. цей показник становив 24% ВВП.

Основною причиною стагнації інвестиційної діяльності є слабкі темпи економічного відновлення, в результаті чого в країні не формується адекватний внутрішній ресурс національних заощаджень – основного джерела інвестицій.

Водночас фіскальна та монетарна політики, які мали б підтримати економічне зростання, упродовж 2021 року були достатньо жорсткими.

Державні інвестиції концентровано спрямовувалися в дорожнє будівництво. Однак в цілому капітальні видатки зведеного бюджету реально скоротилися на 12,5% проти попереднього року.

Залучення ресурсів для інвестицій за рахунок банківських кредитів та коштів іноземних інвесторів також не покращилося. Рівень банківського кредитування економіки залишається на рівні 14% ВВП (при середніх по регіону Східної Європи показниках у 50% ВВП).

В 2021 р. виплата доходів нерезидентам за інвестиціями, кредитами та позиками вперше з 2014р. перевищила доходи українців від оплати праці в інших країнах (15,8 млрд проти 13,5 млрд доларів США).

Виплати нерезидентам доходів за прямими інвестиціями (без реінвестованих доходів) в 2021 р. сягнули історичного максимуму – 13,9% відносно вкладеного іноземного капіталу (в середньому за 2018-2020 рр. було 7,5%). При цьому капітал прямих інвесторів в Україну за 10 місяців поточного року взагалі знизився на 85 млн. доларів США.

Цільового рівня інфляції не було досягнуто. У 2021 році інфляція лише один місяць перебувала в межах цільового коридору після чого стрімко прискорилася, незважаючи на підвищення облікової ставки центральним банком.

Причиною недостатньої ефективності зусиль з приборкання інфляції став її немонетарний характер, викликаний переважно реформуванням тарифів, світовими цінами, епідеміологічними витратами тощо, а також слабкістю монетарної трансмісії.

У 2021 році поточний рахунок платіжного балансу буде зведено лише з незначним дефіцитом (близько 1% ВВП).

Водночас як і в 2020 році ця ситуація зумовлена не розвитком української економіки, а наслідками пандемії, структурою українського експорту (сировинний, що слабо реагує на зміни споживчого попиту) та стабільним джерелом надходжень у вигляді грошових переказів, які становитимуть понад 14 млрд доларів США за результатами 2021 р.

Водночас прогнози подальшої динаміки стану поточного рахунку платіжного балансу вказують на поступове розширення його дефіциту до 4% ВВП вже в 2023-2024 рр. унаслідок погіршення умов торгівлі, зростання внутрішнього попиту та зміцнення реального курсу гривні.

Через нерозвиненість фондового ринку в Україні, обсяг зовнішньої заборгованості великих корпорацій та низьку інвестиційну привабливість України операції державного сектору визначали динаміку фінансового рахунку.

Дефіцит бюджету обмежувався спроможністю Уряду здійснювати запозичення за прийнятною вартістю. Після вимушеного розширення дефіциту державного бюджету у відповідь на пандемію COVID-19 (до 5,3% ВВП) в 2020 р. уряд проводив достатньо стриману фіскальну політику впродовж більшої частини 2021 р.

Продовжується негативний вплив коронавірусної кризи на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стане підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва.

Низький рівень інвестування призводитиме до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Ефективність використання та розвитку потенціалу економіки країни цілком і повністю залежить від ефективності державної економічної політики. Минулий рік засвідчив, що рішення державної економічної політики не були оптимальними для умов, в яких опинилася Україна.

Цілей які ставили на початку року, не було досягнуто, наприкінці року загострилися окремі ризики макроекономічної стабільності.

Україна закінчує 2021-й та розпочинає 2022-й рік із енергетичної кризи. Низькі запаси вугілля та висока ціна на газ може спричинити суттєве розбалансування всієї ситуації в економіці держави. Передусім, є ризики суттєвого зростання тарифів. Так само тиснутиме на українську економіку й зростання геополітичної напруженості довкола розташування російських військ. Також не меншою проблемою може стати нова хвиля пандемії коронавірусу COVID-19, яка знову набирає обертів зв'язку із появою нового штаму вірусу «Омікрон». Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Фонду. Ці події можуть вплинути на подальшу діяльність Фонду та його фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансове положення Фонду. Керівництво впевнене, що в поточній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Фонду.

Оголошення Всесвітньою організацією охорони здоров'я про те, що коронавірус є глобальною надзвичайною ситуацією для здоров'я, було зроблено 30 січня 2021 року. Урядом України були вжиті заходи, а саме постановою Кабінету міністрів України від 11 березня 2021 року № 211, було запроваджено карантин на період з 12 березня до 24 квітня 2021 року. Також Кабмін ухвалив рішення про введення локдауну в Україні з 8 до 24 січня 2021 року. Загалом карантин продовжили до 31 березня 2022 року.

Поки що саме ці найбільші загрози для української економіки можуть спричинити суттєве погіршення усіх показників, й призвести до чергових криз та потрясінь.

Керівництво здійснює оцінку впливу від запровадження карантину на діяльність у 2021 році як несуттєву.

Наразі, Фонд працює у звичному режимі, скорочення обсягів діяльності не планується. Знецінення фінансових та нефінансових активів через вплив карантинних заходів не відбувалось.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

Фінансова звітність АТ ЗНКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ (IFRS)), включаючи Міжнародні

стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://minfin.com.ua>.

Підготовлена Товариством звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду керівництво Товариства керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, та нормативних актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Фонд не мав змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності.

2.3. Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Керівництвом Товариства було складено фінансову звітність Фонду (крім інформації про звіт про рух грошових коштів) за принципом нарахування. Фонд подає окремий кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків коли вони є несуттєвими.

2.4. Валюта подання фінансової звітності

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

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який було підготовлено фінансову звітність, є фінансовий рік, який розпочався завершився 31 грудня 2021 року.

2.6. Порівняльна інформація

Порівняльна інформація за попередній звітний період – на 31.12.2020 року.

Рішення щодо затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Фонду АТ ЗНКІФ «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ» затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Головою Наглядової Ради Фонду 21 лютого 2022 року. Ані учасники Фонду, ані учасники Товариства, так само як і будь-які інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.8. Вплив на облікову політику Фонду змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2021 року при складанні цієї фінансової звітності:

- **Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19"**

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії COVID-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Товариства.

• Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до

відповідності IAS 41 і IFRS 13

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2023 року:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок
- МСБО 12 «Податки на прибуток» - Поправки розглядають відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають від однієї операції
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Інформація про зміни в облікових політиках

Керівництво Товариства обирає та застосовує облікові політики Фонду послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Форма, назви фінансових звітів та методи подання інформації у звітах

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

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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).

Керівництво Товариства класифікує фінансові активи Фонду 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.

Керівництво Товариства визнає такі категорії фінансових активів Фонду:

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

Керівництво Товариства визнає такі категорії фінансових зобов'язань Фонду:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонду Керівництво Товариства 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.

Керівництво Товариства 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.

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти утримуються, а операції з ними проводяться в національній та / або іноземній валюті.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та розрізі банків, в яких відкрито рахунки. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у національній валюті за офіційним курсом НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Керівництво Товариства відносить дебіторську заборгованість.

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Керівництво Товариства оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Керівництво Товариства замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного

строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки керівництво Товариства порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, керівництво Товариства оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість Фонду визнається як актив тоді, коли керівництво Товариства 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 керівництво Товариства оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з оподаткування відображаються у звітності в сумі, визначеній відповідно до законодавства України.

Фонд є інститутом спільного інвестування та проводить виключно діяльність із спільного інвестування згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування». Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи не відображаються в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відповідно до п.2 Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг», суб'єкт господарювання, який не сплачує податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг, веде облік сум таких пільг та складає звіт про суми податкових пільг.

Інші податки та збори, які Фонд сплачує в процесі діяльності, включаються до складу операційних витрат в момент нарахування.

3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

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

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

Доходи та витрати

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

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу товариства у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи від відсотків за наданими позиками визнаються як доходи у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

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

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

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

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи.

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

Операції з іноземною валютою

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

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

На дату балансу відсутні активи або зобов'язання, номіновані в іноземній валюті.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності фонду керівництво Товариства здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Фонду, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Використання ставок дисконтування

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.

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за кредитами у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,9 % річних. Облікова ставка НБУ протягом 2021 році змінила динаміку та почала зростати. Станом на 31.12.2021 року облікова ставка НБУ становила 9,0%.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, керівництво Товариства на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність Фонду.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку керівництво Товариства з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування керівництва Товариства щодо кредитних збитків.

При первісному визнанні фінансового активу формується резерв під очікувані кредитні збитки. Товариство переглядає чи змінився кредитний ризик за кожним фінансовим активом окремо. Товариство визначає три етапи збільшення кредитного ризику:

1) Низький кредитний ризик (аналіз 12 місяців) - Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання; несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язання. Розмір резерву становить до 1% ймовірного кредитного збитку.

2) Значне збільшення кредитного ризику (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) — Значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют); значна зміна кредитного рейтингу (зовнішнього або внутрішнього) фінансового інструменту або позичальника, порушення умов договору (прострочка понад 30 днів). Розмір резерву збільшується до 20% ймовірного кредитного збитку.

3) Кредитно - знецінений фінансовий актив (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) — Значні фінансові труднощі позичальника; порушення умов договору (прострочка понад 90 днів), поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника. Розмір резерву збільшується до 100% ймовірного кредитного збитку.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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	1. Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу обертаються більш як на одному організаторі торгівлі то оцінка здійснюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість. 2. Фінансова звітність емітентів цінні папери, яких не перебувають у біржових списках організаторів торгівлі. 3. Звіти незалежного

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

Керівництво Товариства використовує наступну ієрархію для визначення справедливості вартості фінансових інструментів Фонду і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

Рівень1: ті, що мають котирування, та спостережувані.

Рівень2: ті, що не мають котирувань, але спостережувані.

Рівень3: ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права	-	-	-	-	1643895	163499	1643895	163499
Поточні фінансові інвестиції в корпоративні права та права вимоги, майнові права для продажу	-	-	-	-	-	45240	-	45240

За звітний період 2021 рік та порівняльний звітний період 2020 рік переведень між рівнями ієрархії не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Придбання (продажі)	Зміни (поповнення Стат.капіталу)	Залишки станом на 31.12.2021 р.
--	---------------------------------	---------------------	----------------------------------	---------------------------------

використанням 3-го рівня ієрархії			переоцінка)	
Інвестиції в корпоративні права,	163499	1394952 (придбання корпоративний прав) -12714(продаж корпоративних прав)	+56993 (поповнення СК) +41165(визнання поточних інвестицій в корпоративні права-довгостроковими)	1643895
Поточні фінансові інвестиції в корпоративні права та права вимоги, майнові права для продажу	45240	-41166(продаж корпоративних прав)	+37091(додаткова угода про збільшення ціни придбання корпоративних прав) -41165(визнання поточних інвестицій в корпоративні права-довгостроковими)	

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування фінансового інструменту	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Грошові кошти	312	178	312	178
Інша поточна дебіторська заборгованість (кредитні кошти, майнові права та право відступлення)	50007	33621	50007	33621
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	34023	10059	34023	10059
Довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права	1643895	163499	1643895	163499
Поточні фінансові інвестиції в корпоративні права та права вимоги, майнові права для пролажу	-	45240	-	45240
Фінансові зобов'язання				

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	81	60	81	60
Інші поточні зобов'язання (одержані аванси за цінні папери, корпоративні права)	-	8513	-	8513
Інші поточні зобов'язання (за майнові права та право вимоги, корпоративні права)	1380491	42245	1380491	72245

. Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

Керівництво Фонд вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості Фонду є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3

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

6.1. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	86
Всього інших операційних доходів	-	86

6.2. Адміністративні витрати

	2021	2020
Винагорода КУА	1041	861
Депозитарні послуги	11	12
Аудиторські послуги	30	64
Нотаріальні послуги	190	128
Винагорода членам наглядової ради	403	369
ЄСВ	89	50
РКО	24	37
Винагорода незалежного оцінювача майна	299	15
Державне мито (емісія ЦП)	-	100
Обов'язкові платежі (реєстраційні послуги)	1	62
Послуги повіреного	-	13
Інші платежі	5	1

Всього адміністративних витрат	2093	1712
---------------------------------------	-------------	-------------

6.3. Інші операційні витрати

	2021	2020
Витрати за операційними курсовими різницями	125	298
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	24
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	107	34
Нарахування податку на землю	9	
Всього інших витрат	241	356

6.4. Прибуток / збиток від операцій з фінансовими активами

	2021	2020
Відсотки за наданою позикою (дохід)	1919	-
Дивіденди	174155	43200
Відсотки на залишки вільних коштів на поточних рахунках		28
Всього інші фінансові доходи	176074	43228
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	75903	299481
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	90	7164
Дохід від неопераційної курсової різниці	4882	407
Всього інші доходи	80875	307052

	2021	2020
Втрати від неопераційної курсової різниці по іноземній валюті	11190	776
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	65780	137675
Втрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	43257
Інші витрати діяльності- зміна умов договору	-	47
Всього інші витрати	76970	181755

6.5. Податок на прибуток

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. п. 141.6 ст.141 р. III 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). Враховуючи це, доходи Фонду в 2021 році звільнені від оподаткування.

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

У складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права, які Фонд не має намірів реалізувати на протязі 12 місяців від звітної дати. тис.грн.

Найменування фінансового активу	Частка від загального статут-ного капіталу юридичної особи, %	Балансова вартість, тис. грн., станом на 31 грудня 2021	Частка від загального статут-ного капіталу юридичної особи, %	Балансова вартість, тис. грн., станом на 31 грудня 2020
Корпоративні права				
ТОВ «ХОРОЛЬСКИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»(код 40573272)	22,25	102869	25	113590
ТОВ «АМАЛТЕЯ»(код 21298452)	50	3287	50	3287
ТОВ «АМАЛТЕЯ ТРЕЙД»(код 36130219)	50	462	50	462
ТОВ «ІНТЕР ВЕЙ КАПІТАЛ»(код 40890026)	100	50160	100	46160
ТОВ «КАМ'ЯНСЬКЕ АГРО»(код 39225623)	50	41165	-	-
ТОВ «СПК-ІНВЕСТ 2021»(код 44095332)	100	1000	-	-
ТОВ «ВІДРОДЖЕННЯ»(код 404055)	100	404055		
ТОВ «ФІСАКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»(код 34513027)	100	27285		
ТОВ «СІНЕЛЬНИКОВЕ-АГРО»(код 31802641)	100	27285		
ТОВ«ДНІПРОАГРОЛЕНД»(код 44254656)	100	50000		
ТОВ«ЛОЗОВАТКА-АГРО»(код 44186712)	100	109		
ТОВ«ДНІПРОАГРОАЛЪЯНС»(код 34590337)	100	439449		
ТОВ«ПЕРЕМОГА»(код 30927164)	100	229678		
ТОВ«АГРОФІРМА «СХІД-АГРО»(код 30506220)	100	253449		
ТОВ«ДНІПРОАГРОПРОД УКТ»(код 4013642)	100	13642		

Всього довгострокові фінансові інвестиції	-	1643895	-	163499
---	---	---------	---	--------

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» відносно винятків для інвестиційних суб'єктів господарювання, Фонд не консолідує свої дочірні підприємства, а обліковує їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій була переглянута Фондом на дату складання фінансової звітності на підставі звіту незалежного оцінювача

Поточні фінансові інвестиції Фонду представлені корпоративними правами, щодо яких Фонд має наміри продажу протягом періоду, що не перевищує один рік від звітної дати.

(тис.грн.)

Найменування фінансового активу	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	Балансова вартість, тис. грн., станом на 31 грудня 2021	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	Балансова вартість, тис. грн., станом на 31 грудня 2021
<i>Корпоративні права</i>				
ТОВ «КАМ»ЯНСЬКЕ АГРО» (код 39225623)	-	-	100	45240
Всього поточні фінансові інвестиції	-	-	100	45240

6.7. Запаси.

На 31 грудня 2021 на балансі Фонду обліковується земельна ділянка, придбана для подальшого продажу на суму 1760 тис. грн.

6.8. Поточна дебіторська заборгованість

	31.12. 2021	31.12. 2020
Дебіторська заборгованість за наданими позиками <i>В т.ч. пов'язаним особам</i>	41732 41732	- -
<i>Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості</i>	(42)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за наданими позиками) <i>В т.ч. пов'язаним особам</i>	1773 1773	- -
Нараховані, але не сплачені на звітну дату, дивіденди	32250	10059
Заборгованість фізичної особи за договором купівлі-продажу корпоративних прав	8325	-
Заборгованість ТОВ «Востоктранслогістика» за договором про відступлення прав вимоги		33655
<i>Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості</i>	(8)	(34)
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості (фінансовий актив, оцінений за амортизованою вартістю)	84030	43680

Дебіторська заборгованість за наданими позиками виникла в ході нормального операційного циклу Фонду. Всі позики є відсотковими, поточними, непролонгованими та надані протягом звітної періоду. Розмір відсоткової ставки – від 7 відсотків річних.

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Керівництво Товариства проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику фонду з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року керівництво Товариства нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.3).

Оціночний резерв під кредитні збитки

Станом на 31.12.2021.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	0,1	41732	(42)	41690
Дебіторська заборгованість за розрахунками за договором купівлі-продажу корпоративних прав	0,1	8325	(8)	8317
Всього	-	50057	(50)	50007
Станом на 31.12.2020.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Заборгованість ТОВ «Востоктранслогістика» за договором про відступлення прав вимоги	0,1	33655	(34)	33621
Всього	-	33635	(34)	33621

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:

	2021	2020
На початок звітної періоду	34	-
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	16	34
На кінець звітної періоду	50	34

Вся дебіторська заборгованість має наступні строки погашення:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6	Від 6 місяців до 1	Більше 1 року	Всього
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за наданими позиками (мінус резерв)	-	14068 (14)	27664 (28)	-	41732 (42)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	33408	615	-	34023
Дебіторська заборгованість за розрахунками за договором купівлі-продажу корпоративних прав (мінус резерв)	-	8325 (8)	-	-	8325 (8)
Всього	-	55779	28251	-	84030

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</i>	<i>До 1 місяця</i>	<i>Від 1 місяця до 6</i>	<i>Від 6 місяців до 1</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Всього</i>
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	10059	-	-	10059
Заборгованість ТОВ «Востоктранслогістика» за договором про відступлення прав вимоги (мінус резерв)	-	33655 (34)	-	-	33621
Всього	-	43680	-	-	43680

6.9. Грошові кошти

	31 .12.2021	31 .12.2020
Рахунки в банках, грн.		
<i>АТ «ОТП Банк»</i>	<i>312</i>	<i>178</i>
Всього	312	178

Станом на 31.12.2021р. так само як і 31.12.2020р. Фонд мав рахунки в АТ «ОТП Банк», МФО 300528. Грошові кошти Фонду знаходяться на поточному рахунку вищевказаного банку та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР -https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682/, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA. 23.11.2021 року рейтинг АТ «ОТП Банк» на рівні uaAAA був підтверджений, прогноз –стабільний. Кредитний ризик визначений як низький.

6.10. Капітал

Зареєстрований капітал

Акціонерний капітал

У 2019 році Фондом здійснило випуск простих іменних акцій і загальна сума випущених акцій становить 5300 штук на загальну суму 5300,00 тис. грн. Номінальна вартість кожної акції становить 1,00 тис. грн. Форма існування акцій – бездокументарна. Рішення №1Засновника від 04.10.2019року. Дата реєстрації Статуту 05.11.2019р. Дата реєстрації випуску акцій – 25 листопада 2019 року, номер реєстрації №002009.

Станом на 31 грудня 2019 року його розмір складає 5300,00 тис. грн.

У 2020 році Фонд збільшив випуск простих іменних акцій і загальна сума випущених акцій становить 105300 штук на загальну суму 105 300,00 тис. грн. Номінальна вартість кожної акції

становить 1,00 тис. грн. Форма існування акцій – бездокументарна. Протокол №2 від 30.06.2020 року, Протокол №5 від 12.10.2020 року Дата реєстрації Статуту 30.06.2020р. Дата реєстрації випуску акцій – 25 листопада 2020 року, номер реєстрації №002660.

Неоплачений капітал

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд має неоплачений капітал у сумі 100000 тис. грн.

Прибуток, використаний у звітному періоді

У 2021 році акціонерами Фонду не приймалось рішення щодо виплати дивідендів.

. Загальний статутний капітал станом на 31.12.2021 року складає 105300 тис. грн.

Розкриття інформації щодо зареєстрованого капіталу

	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.
Зареєстрований капітал	105300	105300
Оплачений зареєстрований капітал	5300	5300
Неоплачений капітал	(100000)	(100000)

Склад акціонерів фонду станом на 31.12.2020р.

Акціонери	Кількість сплачених (викуплених) акцій, штук	Номінальна вартість сплачених (викуплених) акцій, тис. грн.	Частка участі в акціонерному оплаченому капіталі, %
Розміщені:			
Астіон Василь Миколайович	2650	2650	2,52
Астіон Євген Миколайович	2650	2650	2,52
Нерозміщені акції	10000	100000	94,96
ВСЬОГО	105300	105300	100

Порядок та термін викупу акцій компанією з управління активами на вимогу акціонерів визначений Регламентом Товариства. Протягом 2021 року викуп акцій у акціонерів не проводився.

Нерозподілений прибуток / збиток

Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 166479 тис. грн..

Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31.12.2021 р. становить 344124 тис. грн.

Прибуток / збиток на акцію

Прибуток Фонду за 2021 рік становить 177645 тис. грн., середньозважена кількість акцій простих іменних в обігу – 5300 штук, Базисний прибуток на акцію у 2021 році складає 33517,95 грн.

Прибуток Фонду за 2020 рік становить 166543 тис. грн середньозважена кількість акцій простих іменних в обігу – 5300 штук. Базисний прибуток на акцію у 2020 році складає 31,42 грн.

Дивіденди

Дивіденди по акціях нараховуються та виплачуються відповідно до рішень Загальних зборів акціонерів Фонду. Протягом 2021 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.11. Поточна кредиторська заборгованість (фінансове зобов'язання, оцінене за амортизованою вартістю)

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за послуги з управління активами Фонду (винагорода КУА)	81	60
Поточна кредиторська заборгованість за придбані корправа <i>В т.ч. пов'язаних осіб</i>	1380491 1353378	72245 68905
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (за корпоративні права, право вимоги)	-	8513
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	
Всього кредиторська заборгованість	1380573	80818

Вся кредиторська заборгованість має наступні строки погашення:

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>	<i>До 1 місяця</i>	<i>Від 1 місяця до 6</i>	<i>Від 6 місяців до 1</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Всього</i>
1	2	3	4	5	6
Поточна кредиторська заборгованість	82	1380491	-	-	1380573
Всього	82	1380491	-	-	1380573

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</i>	<i>До 1 місяця</i>	<i>Від 1 місяця до 6</i>	<i>Від 6 місяців до 1</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Всього</i>
1	2	3	4	5	6
Поточна кредиторська заборгованість	60	-	80758	-	80818
Всього	60	-	80758	-	80818

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року судові позови, процеси та стягнення, в яких Фонд виступає відповідачем або позивачем відсутні.

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, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох-п'яти років.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів фонду у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів фонду у вигляді дебіторської заборгованості, яка не є простроченою, Товариством визначений як низький. За експертною оцінкою управлінського персоналу ймовірність дефолту при оцінці дебіторської заборгованості визнана в розмірі 1,00%.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Фонду у 2021 році є:

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	Бучма Сергій Віталійович	Член наглядової ради
3	Скворцов Руслан Олегович	Член наглядової ради
4	Бондаренко Олександр Вікторович	Директор КУА

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43331193	I	40573272	Товариство з обмеженою відповідальністю «ХОРОЛЬСКИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»	37800, Полтавська обл.Хорольський р-н, м. Хорол, вул. Молодіжна, б. 17	22.25

2	43331193	I	21298452	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМАЛТЕЯ»	75023, Херсонська обл. Білозерський р-н, с. Музиківка, вул. Карла В. б. 1-В	50
3	43331193	I	36130219	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМАЛТЕЯ ТРЕЙД»	73000, Херсонська обл. м. Херсон, Суворовський р-н, вул. П. Орлика, б. 32	50
4	43331193	I	39225623	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАМ'ЯНСЬКЕ АГРО»	52050, Дніпропетровська обл. с. Степове, вул. Механізаторів, б. 1	50
5	43331193	I	40890026	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРВЕЙ КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, будинок 44-Г	100
6	43331193	I	44095332	Товариство з обмеженою відповідальністю «СПК-ІНВЕСТ 2021»	03150, місто Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14.	100
7	43331193	I	44254656	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРОАГРОЛЕНД»	49005, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Яворського Дмитра, 1, офіс 702	100
8	43331193	I	34590337	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРОАГРОАЛЬЯНС»	52532, Дніпропетровська обл. Синельниківський р-н, смт Роздори, вул. Робоча, 10-Б	100
9	43331193	I	30506220	Товариство з обмеженою відповідальністю «АГРОФІРМА «СХІД АГРО»	52910, Дніпропетровська обл. Межівський р-н, с. Зоряне, вул. Центральна, 27	100
10	43331193	I	30927164	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРЕМОГА»	52930, Дніпропетровська обл. Межівський р-н., СЕЛО	100

					Веселе, вул.Центральн а, 74	
11	43331193	I	30699186	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІДРОДЖЕННЯ»	53600,Дніпроп етровська обл.смт Покровське, вул. 40 років жовтня,17-А	100
12	43331193	I	34513027	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІСАКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	70530,Запорізь ка обл,Запорізьки й р-н,смт Комишуваха,в ул.Залізнична, 10	100
13	43331193	I	31802641	Товариство з обмеженою відповідальністю «СИНЕЛЬНИКОВЕ- АГРО»	52500 Дніпропетровс ька обл.м.Синельн икове,Провуло к Уютний,10- А	100
14	43331193	I	39942238	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРОАГРОПРОДУК Т»	49127,Дніпроп етровська обл.м.Дніпро,в ул.Автопарков а,4	100
15	43331193	I	44186712	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛОЗОВАТКА АГРО»	52532,Дніпроп етровська обл.Синельник івський р-н, смт Роздори, вул. Робоча,10-Б	100

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

Інформація

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %

	(ix) сім'ї	фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)					
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Лукашевич Денис Олександрович	1081811358	I	43331193	Акціонерне Товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ	Україна, 03150 м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14	-
	Бучма Сергій Віталійович	2964804152	I	43331193	Акціонерне Товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ	Україна, 03150 м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14	-
	Скворцов Руслан Олегович	3121900198	I	43331193	Акціонерне Товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ	Україна, 03150 м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14	-
Прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Фонду пов'язаності не мають.							

Протягом періоду з 01.01.2021 по 31.12.2021 року Фонд мав наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2021 рік		
	Сума операції, тис	Заборгованість станом на 31.12.21р.	Суть операції
Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕР ВЕЙ КАПІТАЛ», код 40890026	30681 30681	-	Надання позики Погашення позики
	203 46	157	Нарахування відсотків за наданою позикою Погашення відсотків за наданою позикою
	29238 29238	-	Надання позики Погашення позики
	612	612	Нарахування відсотків за наданою позикою Погашення відсотків за наданою позикою
	25103 25103	-	Надання позики Погашення позики
	353	353	Нарахування відсотків за наданою позикою Погашення відсотків за наданою позикою
Товариство з обмеженою відповідальністю «КАМ'ЯНСЬКЕ АГРО», код 39225623	5565 2900	2665	Надання позики Погашення позики
	249	249	Нарахування відсотків за наданою позикою Погашення відсотків за наданою позикою
	37092 47151	-	Нарахування дивідендів Отримання дивідендів
Товариство з обмеженою відповідальністю. «СПК-ІНВЕСТ 2021», код 44095332	14068	14068	Надання позики Погашення позики
	396 100	296	Нарахування відсотків за наданою позикою Погашення відсотків за наданою позикою
	25000	25000	Надання позики Погашення позики
	105	105	Нарахування відсотків за наданою позикою Погашення відсотків за наданою позикою

	1000	-	Участь у заснуванні ТОВ «СПК-ІНВЕСТ 2021»-100%
Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІДРОДЖЕННЯ», код 30699186	137063 104813	32250	Нарахування дивідендів Отримання дивідендів
Товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРОАГРОЛЕНД», код 44254656	50000	-	Участь у заснуванні ТОВ «ДНІПРОАГРОЛЕНД»-100%
«ДНІПРО АГРО АЛЬЯНС ЛТД» ,НЕ343787, 30% стат.капіталу належить Астіон Василь Миколайович; 30% стат.капіталу належить Астіон Євген Миколайович	439770	439770	Покупка частки в статутному капіталі «ДНІПРОАГРОАЛЬЯНС» 100%
	229946	229946	Покупка частки в статутному капіталі «ПЕРЕМОГА»100%
	253753	253753	Покупка частки в статутному капіталі «АГРОФІРМА «СХІД-АГРО»100%
	265962	265962	Покупка частки в статутному капіталі «АГРОФІРМА «ВІДРОДЖЕННЯ»100%
	27278	27278	Покупка частки в статутному капіталі «ФІСАКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»100%
	27278	27278	Покупка частки в статутному капіталі «СИНЕЛЬНИКОВЕ АГРО»100%
	13639	13639	Покупка частки в статутному капіталі «ДНІПРОАГРОПРОДУКТ»100%
	109	109	Покупка частки в статутному капіталі «ЛЮЗОВАТКА АГРО»100%
	2665	5456	Покупка частки в статутному капіталі ТОВ «Кам'янське Агро»
Лукашевич Денис Олександрович-Голова наглядової ради	149 139	10	Нарахована винагорода членам наглядової ради Виплачена винагорода членам наглядової ради

Пов'язаними особами Фонду у 2020 році є:

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

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43331193	I	40573272	Товариство з обмеженою відповідальністю «ХОРОЛЬСКИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»	37800, Полтавська обл.Хорольський р-н, м. Хорол, вул. Молодіжна, б. 17	25
2	43331193	I	21298452	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМАЛТЕЯ»	75023, Херсонська обл. Білозерський р-н, с. Музиківка, вул. Карла В. б. 1-В	50
3	43331193	I	36130219	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМАЛТЕЯ ТРЕЙД»	73000, Херсонська обл. м.Херсон, Суворовський р-	50

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Лукашевич Денис Олександрович	1081811358	I	43331193	Акціонерне Товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ	Україна, 03150 м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14	-
	Бучма Сергій Віталійович	2964804152	I	43331193	Акціонерне Товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ	Україна, 03150 м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14	-
	Скворцов Руслан Олегович	3121900198	I	43331193	Акціонерне Товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС КАПІТАЛ	Україна, 03150 м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 98, поверх 14	-
Прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Фонду пов'язаності не мають.							

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

Протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 року Фонд мав наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2020 рік		
	Сума операції, тис грн	Заборгованість станом на 31.12.20р.	Суть операції
«ДНІПРО АГРО АЛЬЯНС ЛТД», НЕЗ43787 30% стат.капіталу належить Астіон Василь Миколайович; 30% стат.капіталу належить Астіон Євген Миколайович	70965	17840	Покупка частки в статутному капіталі ТОВ «Кам'янське Агро» 100%

«УКРАГРО АЛЬЯНС ЛІМІТЕД» НЕ360191, 50% стат.капіталу належить Астіон Василь Миколайович; 50% стат.капіталу належить Астіон Євген Миколайович	62192	51064	Покупка частки в статутному капіталі ТОВ «Хорольський завод продуктів дитячого харчування» 25%
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНГРУП ФАКТОР45% стат.капіталу належить Астіон Василь Миколайович; 45% стат.капіталу належить Астіон Євген Миколайович	17300	-	Покупка цінних паперів
	25025	-	Покупка майнових прав та прав вимоги
	52350	-	Покупка майнових прав та прав вимоги
Лукашевич Денис Олександрович-Голова наглядової ради	137 137	-	Нарахована винагороди членам наглядової ради Виплачена винагороди членам наглядової ради

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду 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 відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками Фонду 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 являє собою ризик того, що клієнти можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Фондом вчасно, що призведе до фінансових збитків Фонду. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

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

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 року в активах Фонду обліковується дебіторська заборгованість за договором відступлення права вимоги номінальною вартістю 33655 тис. грн., щодо якої Товариством на індивідуальній основі оцінена ймовірність настання

дефолту на рівні 0,1 % та прийнято рішення вважати цей фінансовий інструмент активом з низьким кредитним ризиком і створити резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 34 тис. грн. Станом на 31.12.21 року заборгованість погашена вчасно.

Станом на 31.12.2021 року в активах Фонду обліковується дебіторська заборгованість за договором купівлі-продажу частки 25% в статутному капіталі ТОВ «Кам'янське Агро» в сумі 8325 тис. грн., щодо якої Товариством на індивідуальній основі оцінена ймовірність настання дефолту на рівні 0,1 % та прийнято рішення вважати цей фінансовий інструмент активом з низьким кредитним ризиком і створити резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 8 тис. грн. Строк погашення – березень 2022р.

Станом на 31.12.2021 року в активах фонду є позики, які надані ТОВ «Кам'янське Агро» та ТОВ «СПК-Інвест 2021» на загальну суму 41732 тис грн. зі строком повернення до одного року з дати підписання договору.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Ризик виникнення дефолту за заборгованістю за наданими позиками оцінений керівництвом на рівні 0,1%. Станом на 31.12.2021 року сума очікуваних кредитних збитків, що оцінюється в сумі, яка дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, визначена на рівні 42 тис. грн. .

Фонд має грошові кошти на поточних рахунках банків. Оскільки цей актив є ліквідним (фонд може використати грошові кошти в будь - який момент), та сума коштів на поточному рахунку є не суттєвою відносно загальної суми активів Фонду, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонду Товариство відносить:

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

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. Фонд 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 Фонд використовує диверсифікацію активів Фонду та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Активи, які можуть наражатись на інший ціновий ризик відсутні.

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.

Активи, які можуть наражатись на валютний ризик відсутні.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Фонду здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які можуть наражатись на відсотковий ризик відсутні.

Ризик ліквідності

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

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

Вся кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 року має строк погашення з терміном до 12 місяців (примітка 6.11.).

Управління капіталом

Керівництво Товариства здійснює управління капіталом Фонду з метою зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу Фонду на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

Мінімальний обсяг активів Фонду на дату 31.12.2021 року відповідає вимогам, встановленим п.1 ст.13 Закону України "Про інститути спільного інвестування". А саме :

«Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.»

Вимоги щодо мінімального обсягу активів застосовуються до корпоративного фонду через шість місяців з дня реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів такого фонду. Якщо обсяг активів корпоративного фонду став меншим, ніж мінімальний обсяг активів корпоративного фонду та протягом шести місяців не збільшився до мінімального обсягу активів, такий корпоративний фонд підлягає ліквідації."

Товариство вважає, що загальна сума капіталу Фонду, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі .

	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	105300	105300
Нерозподілений прибуток	344124	166479
Неоплачений капітал	(100000)	(100000)
Власний капітал	349424	171779

7.5. Події після Балансу

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. З 8 до 24 січня 2021 року Кабмін ухвалив рішення про введення локдауну в Україні. Загалом карантин продовжили до 31 березня 2022 року. Протягом 2022 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2022 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Будь які події після дати Балансу, які необхідно розкривати в даних примітках відсутні, в тому числі, але не виключено відсутні:

- об'єднання бізнесу після звітного періоду;
- припинення або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотні придбання активів, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом;
- прийняття рішення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження;
- значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після звітного періоду;
- надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют;
- зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на поточні та відстрочені податкові активи та зобов'язання;
- прийняття значних зобов'язань або умовних зобов'язань; та
- початок великого судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після звітного періоду.

Затверджено до випуску та підписано
"21" лютого 2024 року

Директор


Бондаренко О.В.

Головний бухгалтер


Лисак О.В.

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 35 (ТОВ «АРАМА» № 18/8/2016) аркушів

Директор ТОВ «АФ «АРАМА» *[Signature]* (Антипеперова Л. Козаїна)

