

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНОГО
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Керівництву та учасникам АТ «ЗНВКІФ «АФІНА»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АФІНА» (надалі – ІСІ), активами якого управляє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – КУА), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік,
- Звіту про власний капітал за 2021 рік
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ІСІ на 31 грудня 2021р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ІСІ 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ризики обходу механізмів внутрішніх контролерів управлінським персоналом

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює ІСІ. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затвердженні і правильно відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 р. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, КУА ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

2. Ми звертаємо увагу на наслідки впливу на діяльність ІСІ пандемії Коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, в також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність ІСІ та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність ІСІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та на спроможність ІСІ продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності ІСІ, які суттєво вплинуть на діяльність ІСІ, керівництво ІСІ буде оцінювати вплив цих подій на діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних і фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та



фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності ІСІ за 2020 рік проведено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ», яким 22 лютого 2021р. висловлено думку без застережень щодо цієї фінансової звітності.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ІСІ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ІСІ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ІСІ.

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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ІСІ продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих



до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити ІСІ припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край вияткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р., повідомляємо:

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА».

ІСІ в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

ІСІ не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ІСІ не становить суспільний інтерес.

ІСІ не має материнських/дочірніх компаній.

Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР, для інститутів спільного інвестування за звітний період відсутні.

ЩОДО ДОДАТКОВИХ ВИМОГ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ІСІ

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»), ідентифікаційний код юридичної особи – 43629317.

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА».

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

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 25.08.2020р., № 00974.

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 13300974.

Строк діяльності інвестиційного фонду: з 25.08.2020 – до 25.08.2050р.



ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Відповідно до Статуту ІСІ та даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань розмір статутного капіталу ІСІ становить 154 910 000,00 грн., що відповідає даним фінансової звітності ІСІ. Сплачена частина статутного капіталу становить 5 910 000 грн. Неоплачена частина становить 149 000 000 грн., що підтверджується даними фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Статутний капітал ІСІ поділений на 154 910 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

Виплата дивідендів Учасникам ІСІ у 2021 році склала 77 421 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

ІСІ розмістило свої акції у порядку, визначеному чинним законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування.

Первинний статутний капітал ІСІ складав 5 910 000,00 грн., що підтверджується свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №002456 від 25.08.2020 року, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. (одна гривня) на загальну суму 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень, форма випуску – бездокументарна.

Статутний капітал сплачувався грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою АТ «АЛЬФА-БАНК» по рахунку/IBAN UA943003460000026501070014901 з 24.06.2020р. по 26.06.2020р., відповідно до якої оплата здійснена юридичною особою ТОВ «КАТАРА» у сумі 5 910 000,00 грн.

Відповідно акціонером ІСІ станом на 25.08.2020р. було:

Акціонери	Номінальна вартість акцій, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «КАТАРА» (код за ЄДРПОУ: 41965322)	1,00	5 910 000,00	100%

У зв'язку з укладенням договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ-9434/2020 між ТОВ «КАСТРОДІ-БРОК», що діє від імені, в інтересах та за рахунок ТОВ «КАТАРА» та Паланчуком Дмитром Вікторовичем 07.12.2020 року змінено склад учасників ІСІ, що підтверджується рішенням № 10 від 07.12.2020р. і відтак акціонером ІСІ став:

Акціонери	Номінальна вартість акцій, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
Паланчук Дмитро Вікторович	1,00	5 910 000,00	100%

Рішенням єдиного учасника ІСІ № 15 від 01 березня 2021 року збільшено розміру статутного капіталу ІСІ з 5 910 000,00 грн. (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч гривень 00 копійок) до 154 910 000,00 грн. (сто п'ятдесят чотири мільйони дев'ятсот десять тисяч гривень 00 копійок).

Наступні зміни відбулись 30 квітня 2021 року, відповідно до договору №20210430/БВ-1 від 30 квітня 2021 року Паланчук Дмитро Вікторович продав частину своїх акцій, а саме 2 955 000 штук Левіну Олегу Ігоровичу. В свою чергу Левін Олег Ігорович провів повну сплату акцій, що підтверджується банківською випискою АТ «КРЕДОБАНК» та АТ «АКБ «КОНКОРД». Таким чином склад акціонерів мав наступний вигляд:

Акціонери	Номінальна вартість акцій, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
Паланчук Дмитро Вікторович	1,00	2 955 000	1,907%
Левін Олег Ігорович	1,00	2 955 000	1,907%
Неоплачений капітал	1,00	149 000 000	96,185%

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований статутний капітал становив 154 910 000,00 грн. (сто п'ятдесят чотири мільйони дев'ятсот десять тисяч гривень 00 копійок). Сплачений капітал станом на 31.12.2021 становив 5 910 000,00 грн. (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч гривень 00 копійок) в свою чергу неоплачений капітал складає 149 000 000,00 грн. (сто сорок дев'ять мільйонів гривень 00 копійок).

Станом на 31.12.2021 р. згідно реєстру власників акціонерами ІСІ є:

Акціонери	Номінальна	Кількість акцій,	Частка у статутному капіталі,
-----------	------------	------------------	-------------------------------



	вартість акцій, грн.	шт.	%
Паланчук Дмитро Вікторович	1,00	2 955 000	1,907%
Левін Олег Ігорович	1,00	2 955 000	1,907%
Неоплачений капітал	1,00	149 000 000	96,185%

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства створено Наглядову раду ІСІ.

Рішенням єдиного учасника АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» (Рішення № 9 від 07.12.2020 року) затверджено рішення про створення Наглядової ради та обрання її членів: Оліфер Олену Володимирівну, Пілявського Юрія Володимировича та Чумак Інну Миколаївну.

Головою Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» обрано Оліфер Олену Володимирівну (Рішення № 9 від 07.12.2020 року).

Сформований та впроваджений ІСІ стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

ЩОДО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ НКЦПФР, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ІСІ

Вартість чистих активів ІСІ визначається згідно з нормами, визначеними у Законі України «Про інститути спільного інвестування» та у порядку, передбаченому «Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 30.07.2013 року №1336. Опис методів оцінки активів ІСІ у та розрахунку їх вартості викладено в обліковій політиці компанії з управління активами інвестиційного фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ У ПОРТФЕЛІ ІСІ, ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ВИСУВАЮТЬСЯ ДО ОКРЕМИХ ВИДІВ ІСІ

Активи ІСІ формуються з додержанням вимог, визначених в Законі України «Про інститути спільного інвестування» та Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, яке затверджене рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753.

ЩОДО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО СУМИ ВИТРАТ, ЯКІ ВІДШКОДОВУЮТЬСЯ ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ІСІ

ІСІ дотримувався вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, визначені Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, яке затверджене Рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ АКТИВІВ ІСІ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ, ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОДАВСТВОМ

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний розмір активів ІСІ, становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, а саме 5 903 750 грн. Станом на 31 грудня 2021 року вартість чистих активів ІСІ складала 39 914 тис. грн., що перевищує мінімальний обсяг чистих активів ІСІ.

ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН ТА ОПЕРАЦІЙ З НИМИ, ЯКІ НЕ БУЛИ РОЗКРИТІ

Під час аудиту ми встановили пов'язаних осіб ІСІ:

- ТОВ «КАТАРА» (код за ЄДРПОУ: 41965322), єдиний учасник що володів 100% розміщених простих іменних акцій фонду (до 22 січня 2021 року);
- Громадянин України Паланчук Дмитро Вікторович, учасник що володіє 50% розміщених простих іменних акцій фонду;



- Громадянка України Левін Олег Ігорович учасник що володіє 50% розміщених простих іменних акцій фонду;
- ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - компанія з управління активами.
Директори КУА: Коломієць Олександр Григорович (до 13.04.2021);
Снітко Елла Семенівна (з 14.04.2021);
- Голова наглядової ради Оліфер Олена Володимирівна;
- Член наглядової ради Пілявський Юрій Володимирович;
- Член наглядової ради Чумак Інна Миколаївна.

За звітний період 2021 року ІСІ не здійснював операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайного операційного циклу діяльності. Жодна з операцій не включала особливих умов та не було надано, чи отримано жодних гарантій.

Нарахування та виплати винагороди членам Наглядової ради ІСІ протягом 2021 року склала:

Наглядовій раді 38 тис. грн..

Виплата дивідендів Учасникам ІСІ у 2021 році склала 77 421 тис. грн.

Загальний розмір винагороди ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за звітний 2021 рік становив 1 588 тис. грн.

Ми не встановили порушень що виходять за межі нормальної діяльності ІСІ по операціям з пов'язаними сторонами.

ЩОДО ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2021 РІК

ІСІ не складало звіт з управління за 2021 рік оскільки від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства відповідно до ч.7ст. 11 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Сайт: <http://standart-audit.com/>

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору:
Додатковий договір № 1 від 28.01.2022 р. до договору № 1421 від 28.12.2021 р.
- Дата початку проведення аудиту – 28.01.2022 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 27.07.2022 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Генеральний директор Полосіна Людмила Миколаївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100136.

Ключовий партнер з завдання
Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»



Полосіна Людмила Миколаївна

АДРЕСА АУДИТОРА: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 02 серпня 2022 року.

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

Підприємство АТ "ЗНВКФ "АФІНА" Дата (рік, місяць, число) _____
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА за СДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КАТОТГГ 1 _____
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КОПФГ _____
Середня кількість працівників 2 3 за КВЕД _____
Адреса, телефон проспект Яворницького Дмитра, буд. 22, оф. 638, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027, УКРАЇНА +380678338

КОДИ		
2022	01	01
43685172		
UA12020010010512802		
230		
64.30		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	13
первісна вартість	1001	-	14
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	62
знос	1012	-	67
Інвестиційна нерухомість	1015	-	5
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	75
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
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	1	1
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	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 895	791
готівка	1166	-	53 685
рахунки в банках	1167	5 895	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	53 685
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	5 896	54 477
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 896	54 552

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 910	154 910
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	(17)	34 004
Неоплачений капітал	1425	(-)	(149 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 893	39 914
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
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	3	14 637
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
Усього за розділом III	1695	3	14 638
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	5 896	54 552

Керівник

Елла СНИТКО

Головний бухгалтер

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43685172		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 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	118 248	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 429)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	112 819	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 110	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 242)	(21)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 245)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	111 442	-
збиток	2195	(-)	(21)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	4
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	111 442	-
збиток	2295	(-)	(17)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	111 442	-
збиток	2355	(-)	(17)

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	111 442	(17)

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	38	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	8	-
Амортизація	2515	6	-
Інші операційні витрати	2520	3 435	21
Разом	2550	3 487	21

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	5910000	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5910000	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5.75368	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	5.75368	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	13.10000	-

Керівник

Елла СНИТКО

Головний бухгалтер

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")



Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43685172		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 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	132 674	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 210	-
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	-	5 400
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 963)	(19)
Праці	3105	(31)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 137)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 375)	(5 400)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	116 370	-19
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	4
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(81)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-81	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	5 910
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	(69 292)	(-)
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	-69 292	5 910
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	46 997	5 895
Залишок коштів на початок року	3405	5 895	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	793	-
Залишок коштів на кінець року	3415	53 685	5 895

Керівник

Головний бухгалтер



Елла СНІТКО

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник
ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	149 000	-	-	-	-	(149 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	149 000	-	-	-	34 021	(149 000)	-	34 021
Залишок на кінець року	4300	154 910	-	-	-	34 004	(149 000)	-	39 914

Керівник

Елла СНІТКО

Головний бухгалтер

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АФ "ЕККАУНТ"
3 УПРАВЛІННЯ ІНВЕСТИЦІЯМИ
"ТТС ЕССЕТ МЕНДЖМЕНТ"
м. Київ

Місцевість: Київська область, м. Київ, вул. Дніпрова, будинок 22, офіс 507
Товариство зареєстроване в Україні 22.01.2020 року Шевченківським районним в м. Києві державною адміністрацією.
Телефон/Факс: +38 (050) 12 38 338
Адреса електронної пошти: af@ekkaunt.com.ua
Веб-сторінка: https://www.ekkaunt.com.ua

ТОВ «АФ «ТТС ЕССЕТ МЕНДЖМЕНТ» (швид. – АФ) здійснює професійну діяльність, а саме діяльність з управління активами Інституту Ринку цінностей (діяльність з управління активами) на підставі ліцензії на професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів – діяльність з управління активами, виданої відповідно до Закону Національної комісії з цінних паперів та фінансової ринку № 512 від 15.09.2020 року.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та надійність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансової ситуації, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб учасників ІСІ та широкого кола користувачів цієї звітності з метою сприяння ринку.

Концептуальні принципи складання фінансової звітності Фонду за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включені до Міжнародні стандарти

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА»

за період
з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року

1. Інформація про інвестиційний фонд

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА» (далі - АТ «ЗНВКІФ «АФІНА», Фонд).

Тип, вид та клас інвестиційного фонду: закритого типу, недиверсифікованого виду, венчурний.

Код за ЄДРПОУ: 43685172.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300974.

Строк діяльності інвестиційного фонду: 25 серпня 2020 р. – 25 серпня 2050 р.

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Інформація про компанію з управління активами

Повне та скорочене найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»).

Організаційно-правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження підприємства: Україна, 49027, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр. Яворницького Дмитра, будинок 22, офіс 643.

Товариство зареєстроване в Україні 22.05.2020 року Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Телефон/Факс: +38 (056)37 38 338

Адреса електронної пошти: gts.asset@ukr.net

Веб-сторінка: <https://www.esset.management>

ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – КУА) здійснює професійну діяльність, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 512 від 15.09.2020 року.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб учасників ІСІ та широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена управлінським персоналом КУА фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду управлінський персонал ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. 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.

Діяльність Фонду, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо введення в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 е форс-мажорними обставинами.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу вищезазначених подій, на момент складання цього звіту визначити та розрахувати неможливо, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на територіальну громаду міста Дніпро та на роботу Фонду.

Керівництво Фонду знаходиться на робочому місці та стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток воєнної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Фонду у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі можливі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Фонду, вважає, що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом є 2021 рік, тобто період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

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 окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої

вартості, як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових курсів або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, інші моделі визначення справедливої вартості. 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

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ у грудні 2020 року.

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

Вплив на облікову політику змін до діючих МСФЗ

Фонд застосував такі 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:

- Концептуальна основа фінансової звітності - оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;
- МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

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 (2018-2020): 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 (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): 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 (2018-2020): МСФЗ (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

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає 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
- 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 звітах спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються у балансі Фонду тоді і тільки тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

Фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання вони оцінюються за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу різницю 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) повністю визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду без встановленої ставки відсотка оцінюється КУА за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків прямо, без застосування рахунку резервів. Сума збитку визнається у прибутку чи збитку.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції господарських товариств. Фонд немає на балансі акції господарських товариств.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд в особі КУА 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:

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

У звітному періоді Фонд не має фінансових активів і зобов'язань, які належать до згортання.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

матеріальний об'єкт визнається основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

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

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів в Фонді нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строки корисного використання необоротних активів:

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони - 2-5 років ;
- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років ;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-5 років;
- інші основні засоби - 4-10 років;

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигод від його використання (вибуття).

3.4.4. Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Фонд керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Фондом термін корисного функціонування.

Визнання нематеріального активу слід припинити:

а) в разі його вибуття
або

б) якщо від його використання або вибуття не очікується набуття економічних вигід.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Оскільки згідно з пп.141.6.1 п.141.6 ст. 141 чинного ПКУ 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) податок на прибуток не нараховується.

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

3.6.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- 2) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - 3) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу КУА у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
 - 4) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - 5) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід у вигляді відсотків визнається із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка фінансового інструмента.

Витрати – це зменшення економічних вигод 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності інститутів спільного інвестування КУА здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елемент 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 КУА інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, будуть наведені нижче.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, не здійснювались.

4.2. Судження щодо операцій справедливої вартості активів

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

У звітному періоді не відбулося змін справедливої вартості фінансових активів.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

КУА застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду, що ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості, динаміці та інших факторів.

4.5. Використання ставок дисконтування

У звітному періоді Фондом не використовувалися ставки дисконтування.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Протягом звітнього періоду Фонд не виявив ознак знецінення активів.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

КУА 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 звітнього періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів 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. 2.Фінансова звітність емітентів, цінні папери яких не перебувають у біржових списках організаторів торгівлі.
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

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021	Придбання/зростання (продажі /зменшення)	Залишки станом на 31.12.2020	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Поточна дебіторська заборгованість	1	0	1	

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

Протягом періоду 01.01.2021-31.12.2021 в Фонді не було операцій, які потребують розкриття справедливої вартості. Наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, за межами фінансової звітності не залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У періоді 01.01.2021-31.12.2021 переведень активів між рівнями ієрархії не було.

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

Станом на звітну дату у Фонді фінансові інструменти обліковуються за ціною придбання.

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

6.1 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі основні засоби:

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2020 р., тис. грн
Комплект офісних меблів	35	-
Сейф	32	-
ВСЬОГО	67	-

6.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі нематеріальні активи:

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2020 р., тис. грн
Програма 1СБухгалтерія	10	-
Інші програми для подання звітів	4	-
ВСЬОГО	14	-

6.3. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2020 р., тис. грн
Рахунки в банках (грн.), тис.грн.	5 885	5895
Валютний рахунок (дол.), тис.грн	32 534	-
Валютний рахунок (євро), тис. грн.	15 266	
ВСЬОГО, тис. грн	53 685	5895

Первісна та подальша оцінка грошових коштів Фонду у гривні здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, оцінка грошових коштів Фонду у валюті здійснюється за курсом НБУ на дату складання балансу.

Станом на 31.12.2021 року грошові кошти Фонду представлені коштами на гривневому поточному рахунку в банку в сумі 5 885 тис. грн., на поточному рахунку (долар США) в сумі 1 196 тис. доларів США (за курсом НБУ на 31.12.2021 у сумі 32 534 тис. грн.), на поточному рахунку (євро) в сумі 496 тис. євро (за курсом НБУ на 31.12.2021 у сумі 15 266 тис. грн.).

6.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2020 р., тис. грн
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (обслуговування програми 1С бухгалтерія, депозитарні послуги)	1	1

Станом на 31.12.2021 в Фонді не має простроченої дебіторської заборгованості.

6.5. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі поточні фінансові інвестиції у вигляді форвардних контрактів у кількості 38 шт. на суму 791 тис. грн., які утримуються для подальшого продажу.

6.6. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Фонду складається із зареєстрованого статутного капіталу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу.

Зареєстрований статутний капітал. Станом на 31 грудня 2020 року Фонд мав випущені прості іменні акції в кількості 5 910 000 штук загальною сумою 5 910 тис. грн. Номінальна вартість кожної акції становить 1 грн. Форма існування акцій – бездокументарна. З

випущених акцій були оплачені 5 910 000 шт. на суму 5 910 тис. гривень. Дата реєстрації НКЦПФР випуску акцій – 25. 08. 2020 року, номер реєстрації № 002456.

01 березня 2021 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій та випустити 149 000 000 штук простих іменних акцій Фонду, номінальною вартістю кожної акції 1,00 грн. на зальну суму 149 000 тис. грн. (Рішення учасника Фонду № 15 від 01.03.2021р)

02 березня 2021 року Фонд збільшив статутний капітал на 149 000,00 тис. грн. (Рішення учасника Фонду № 15 від 01.03.2021р). Станом на 31.12.2021 статутний капітал Фонду становить 154 910 тис. грн

Протягом звітнього періоду зареєстрованими акціонерами Фонду були:

Акціонери		На 31.12.2021	На 31.12.2020
		Частка у статутному капіталі, (%)	Частка у статутному капіталі, (%)
1	ТОВ «КАТАРА» (код за ЄДРПОУ: 41965322) до 22 січня 2021 року	-	100
2	Левін Олег Ігоревич (ПН Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. , кв.) з 09 серпня 2021 року	50	
3	Паланчук Дмитро Вікторович (ПН Дніпропетровська обл. м. Дніпро вул. кв.) з 23 січня 2021 року	50	-
Всього		100,0	100,0

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Фонду станом на 31.12.2021 складає 34 004 тис грн. Збиток минулого року у сумі 17 тис. грн. був погашений за рахунок чистого прибутку поточного року. Також, частина чистого прибутку поточного року у сумі 77 421 тис. грн. була використана на виплату дивідендів учасникам Фонду за 2 та 3 квартали 2021 року.

Неоплачений капітал

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд має неоплачений капітал у сумі 149 000 тис. грн.

6.7. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2020 р., тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість (за деривативи, бухгалтерські послуги, винагорода КУА)	14 637	3
Інші поточні зобов'язання (резерв	1	-

відпусток)		
Всього кредиторська заборгованість	14 638	3

Станом на звітну дату в Фонді немає простроченої кредиторської заборгованості.

6.8. ДОХОДИ

Дохід Фонду за звітний період складає 120 358 тис. грн. та представлений у вигляді доходу від реалізації деривативів у сумі 118 248 тис. грн., іншого операційного доходу від операцій з іноземною валютою у сумі 900 тис. грн. та відсотків, нарахованих банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку у сумі 1 210 тис. грн.

6.9. ВИТРАТИ

Витрати Фонду за звітний період складають 8 916 тис. грн. та представлені у вигляді витрат на придбання форвардних контрактів, які були реалізовані на публічних аукціонних торгах у звітному періоді покупцям через деривативні контракти, на суму 5 429 тис. грн., інших операційних витрат від купівлі-продажу іноземної валюти у сумі 1 245 тис. грн. та адміністративних витрат, наведених нижче:

Адміністративні витрати

Перелік витрат по статтям	Звітний період, тис.грн.	Аналогічний період попереднього року, тис.грн.
Винагорода аудитору	115	-
Винагорода КУА за управління активами	1 588	7
Послуги депозитарію	13	3
Бухгалтерські послуги	8	-
Винагорода депозитарній установі	6	-
Амортизація ОЗ	5	-
Інші адміністративні витрати	507	11
Всього адміністративних витрат	2 242	21

6.10. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року Фонд отримав чистий прибуток у сумі 111 442 тис. грн.

Протягом звітного періоду відбулося розподілення прибутку Фонду шляхом нарахування та виплати дивідендів учасникам у сумі 77 421 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інформація про перелік пов'язаних та посадових осіб протягом звітного періоду, наведена нижче:

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ
1	Власник Фонду та його частка	ТОВ «КАТАРА» (код за ЄДРПОУ: 41965322) – 100% (до 22 січня 2021 року)
2	Власник Фонду та його частка	Паланчук Дмитро Вікторович (ПІН Дніпропетровська обл. м. Дніпро вул. кв. (з 23 січня 2021 року)-50%
3	Власник Фонду та його частка	Левін Олег Ігоревич (ПІН Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. , кв.) -50%
3	Голова Наглядової ради	Оліфер Олена Володимирівна
4	Директор КУА	Коломієць Олександр Григорович (до 13.04.2021) Снітко Елла Семенівна (з 14.04.2021)

Операції з пов'язаними сторонами, які наведені вище, не виходять за рамки Регламенту АТ «ЗНВКІФ «АФІНА», Закону України «Про інститути спільного інвестування та нормативних актів державного органу, який здійснює регулювання ринку цінних паперів в Україні.

Операції з пов'язаними сторонами у періоді 01.01.2021-31.12.2021 здійснювалися у вигляді нарахування та виплати заробітної плати членам Наглядової ради у сумі 38 тис., а саме:

ПІБ	Посада	Сума, тис.грн.
Оліфер Олена Володимирівна	Голова Наглядової ради	19
Пілявський Юрій Володимирович	Член Наглядової ради	9.5
Чумак Інна Миколаївна	Член Наглядової ради	9.5
Всього		38

На відносини отримання винагороди у вигляді заробітної плати, члени Наглядової ради перейшли з 02.12.2021 року, підписавши трудові контракти з учасником АТ «ЗНВКІФ

«АФІНА» Паланчуком Дмитром Вікторовичем, який діє на підставі Рішення ЗЗУ Фонду №10 від 07.12.2020 року

Також, протягом звітнього періоду відбулося нарахування та виплата дивідендів;
- за 2 квартал 2021 року у сумі 26 004 тис. грн. (нерозподілений прибуток 2 кварталу 2021 року складав 26 737 тис. грн.) власникам Фонду, по 13 003 тис. грн. кожному, а саме:

ПІБ	Частка в СК	Сума нарахованих дивідендів, тис. грн.	Сума податків, утриманих з дивідендів, тис. грн.
Паланчук Дмитро Вікторович	50%	13 003	1 365
Левін Олег Ігоревич	50%	13 003	1 365
Всього		26 004	2 730

- за 3 квартал 2021 року у сумі 51 417 тис. грн. (нерозподілений прибуток 3 кварталу 2021 року складав 51 562 тис. грн.) власникам Фонду по 25 709 тис. грн. кожному, а саме:

ПІБ	Частка в СК	Сума нарахованих дивідендів, тис. грн.	Сума податків, утриманих з дивідендів, тис. грн.
Паланчук Дмитро Вікторович	50%	25 709	2 699
Левін Олег Ігоревич	50%	25 709	2 699
Всього		51 417	5 398

Всього у звітньому періоді було нараховано та сплачено дивідендів у сумі 77 421 тис. грн., з них утримано та перераховано в бюджет податків на суму 8 128 тис. грн.

8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

З кінця 2019 року розпочалося поширення коронавірусу COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Всесвітня організація охорони здоров'я 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії у зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до обмеження ділової активності. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США та Євро і підвищилися

ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще впливає на світову економіку, невизначеність щодо подальшого економічного зростання може негативно позначитись на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду.

8.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, враховуючи фінансовий стан, історію контрагентів, рейтинги (в тому числі кредитні рейтинги, рейтинги надійності банківських вкладів, рейтинги інвестиційної привабливості) та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2021 фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, на балансі Фонду відсутні. Кредитний ризик по таким фінансовим активам не розраховувався.

8.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: 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. Інвестиції в фінансові інструменти можуть призвести до ринкових ризиків Фонду.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту 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 інструменту 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 та дотримання лімітів фінансових інструментів з нефіксованим прибутком.

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

Протягом 01.01.2021-31.12.2021 року на балансі Фонду АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» не обліковувалися фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

8.3. Ризик ліквідності

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

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

Фонд виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності:

- збалансовує активи Фонду за строками реалізації з його зобов'язаннями за строками погашення;
- збалансовує вхідні та вихідні грошові потоки.

9. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ФОНДУ

КУА здійснює управління активами Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб Фонд і надалі забезпечував дохід для учасників Фонду.

Розмір мінімальних активів Фонду АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» за період 01.01.2021-31.12.2021 відповідає вимогам чинного законодавства.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонду враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

24 лютого 2022 року о 05 годині 30 хвилин Указом Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан у зв'язку із повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України.

Зазначені обставини є подіями після дати балансу, однак, за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової звітності за 2021 рік.

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31.12.2021 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Ця фінансова звітність була схвалена керівником Фонду та затверджена до випуску «25» березня 2022 року.

Директор КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Е.С.Снітко

Головний бухгалтер

О.В.Приказчикова
(представник від ТОВ «АФ «ЕККАУНТ»)



31 грудня 2023 року о 02 годині 30 хвилин Указом Президента України № 64/2023 від 24 лютого 2023 року в Україні було введено воєнний стан у зв'язку із повномасштабною збройною агресією проти України. Цей воєнний стан встановлено на території України з метою забезпечення обороноздатності України та захисту її територіальної цілісності, суверенітету та незалежності. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, згідно з чинним законодавством, в Україні введено воєнний стан, який діє на території України з метою забезпечення обороноздатності України та захисту її територіальної цілісності, суверенітету та незалежності. Цей воєнний стан встановлено на території України з метою забезпечення обороноздатності України та захисту її територіальної цілісності, суверенітету та незалежності.

Ця фінансова звітність була складена керівником Фонду та затверджена по вилученню згідно з чинним законодавством України. Ця фінансова звітність була складена керівником Фонду та затверджена по вилученню згідно з чинним законодавством України. Ця фінансова звітність була складена керівником Фонду та затверджена по вилученню згідно з чинним законодавством України. Ця фінансова звітність була складена керівником Фонду та затверджена по вилученню згідно з чинним законодавством України.



Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»
Полосіна Л.М.
Прочитано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
«СТАНДАРТ-АУДИТ»
(5744) аркушів