



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» (код ЄДРПОУ 39939801)
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»
(код ЄДРПОУ 39543040)**

станом на 31.12.2021 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»
станом на 31.12.2021 року**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЙ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

*АКЦІОНАРАМ ТА КЕРІВНИМ ПОСАДОВИМ ОСОБАМ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «АНТІЛІЯ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» (ЄДРПОУ 40803297), адреса Фонду: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Мечникова, будинок 15-б (надалі-Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ», ЄДРПОУ 39543040, адреса Товариства: Україна, 02002, м. Київ, вул. Раїси Окіпної, 8-Б, офіс 17 (надалі - КУА), що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» 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 МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативно реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упередження проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОВДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів у Товариства, який унеможливить здійснення фінансування господарської діяльності, призведе до виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам Товариства та податкової заборгованості до бюджету. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Фонду. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ІСІ на основі проведеного фінансового аналізу діяльності ІСІ у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік;
- Оборотно-сальдова відомість за 2021 рік;
- Реєстраційні документи;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку;
- Інші документи господарської діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва ІСІ розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНГІЛІЯ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНГІЛІЯ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 стичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повна назва	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»
Скорочена назва	АТ «ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ»
Код за ЄДРПОУ	39939801
Тип, вид та клас фонду	строковий, закритий, корпоративний, інвестиційний, венчурний
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00355 від 11.11.2015 р.
Регістраційний код за ЄДРІСІ	13300355
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років; до 11.11.2065 року.
Місцезнаходження	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Мечникова, будинок 15-6

Основні відомості про Компанію з управління активами

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "КУА "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	39543040
Місцезнаходження:	Україна, 02002, місто Київ, вул. Сверстюка Євгена, будинок 13, офіс 706
Дата державної реєстрації Ліцензії	Дата запису: 11.12.2014 року Ліцензія НКЦПФР АЕ №642005 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана НКЦПФР згідно Рішення №569 від 21.04.2015 р., строк дії з 21.04.2015 р. - необмежений.
Перелік ІСІ, активи яких перебувають і управлінні КУА станом на 31 грудня 2021 року	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ», код ЄДРІСІ – 23300318. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ», код ЄДРПОУ – 39939801. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОЛЗ КЕПІТАЛ», код ЄДРПОУ – 42574702.
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний);
Учасники/Засновники Товариства	НАСІКОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4 200 000,00 грн НАСІКОВСЬКА АННА ОЛЕКСАНДРІВНА, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2 800 000,00 грн
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено Рішенням Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» №18/07/18 від 27 липня 2021 року.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Директор – Пушкеш Михайло Олександрович Головний бухгалтер – Плахотнюк Ганна Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року склала 8 осіб.
Статутний капітал	7 000 000,00 грн (Сім мільйонів гривень 00 копійок)

ВІПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кибербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативно реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОВДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів у Товариства, який унеможливить здійснення фінансування господарської діяльності, призведе до виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам Товариства та податкової заборгованості до бюджету. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконаний в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту 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 №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим 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 №768/36390 є не повною та не є достовірною.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»:

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНИХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» відсутні материнські компанії. Доірніми компаніями АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» є: ТОВ "ГАЛАСТАР" (код ЄДРПОУ 42366389), ТОВ "АЙФОРТ" (код ЄДРПОУ 42189004).

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПРАВИЛЬНОСТІ РОЗРАХУНКУ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ, ВСТАНОВЛЕНИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТОМ НКЦПФР ДЛЯ ВІДПОВІДНОГО ВИДУ ДІЯЛЬНОСТІ, ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД:

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Компанія, забезпечує відповідність вартості та структури активів Фонду вимогам діючого законодавства та інвестиційної декларації Фонду.

КУА здійснює управління ризиками портфелю Фонду, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду.

Таким чином, згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756 (зі змінами), його вимоги поширюються на діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), тому розрахунки пруденційних показників здійснюються КУА, яка управляє активами Фонду.

Ми висловлюємо думку щодо правильності розрахунку ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» пруденційних показників за звітний період відповідно до вимог встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

Станом на 31 грудня 2021 року значення пруденційних нормативів ТОВ "КУА" "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ" становить:

Найменування нормативу	Розрахункове значення	Нормативне значення	Пояснення до нормативного значення
Статутний капітал	7 000 тис грн	Не менше 7000 тис. грн.	Фактичні показники значення статутного капіталу перевищують його нормативне значення

Розмір власних коштів	6 237 тис грн	Не менше 3500 тис. грн.	Фактичні показники розміру власних коштів перевищують його нормативне значення
Норматив достатності власних коштів	30,27	Не менше 1,0	Фактичні показники нормативів достатності власних коштів перевищують його нормативне значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	15,32	Не менше 1,0	Коефіцієнт покриття операційного ризику перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	Не менше 0,5	Коефіцієнт фінансової стійкості перевищує нормативне значення

Ми впевнилися в тому, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» вірно розрахувало значення пруденційних показників за звітний період.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розрахунок пруденційних показників за звітний період не відповідає вимогам встановленим «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТРАТИ ФОНДУ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Фонду станом на 31.12.2021 року в сумі 493 280 тис грн представлені довгостроковими фінансовими інвестиціями: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств та основними засобами.

Основні засоби АТ «ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» станом на 31.12.2021 р. у розмірі 47 629 тис. грн. представлені наступним чином:

Основні засоби	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
Земельні ділянки	-	47 629
Всього:		47 629

Довгострокові фінансові інвестиції АТ «ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» станом на 31.12.2021 р. у розмірі 445 651 тис. грн. представлені наступним чином:

Найменування об'єкту інвестування	Корпоративні права	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
ТОВ "СУЧАСНІ ВІКОННІ ТЕХНОЛОГІЇ", код ЄДРПОУ 32274611	Корпоративні права	1	-
ПІВФ "М-ЕКО", код ЄДРПОУ 19407939	Корпоративні права	1	-
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ", код ЄДРПОУ	Корпоративні права	1	-
ТОВ "ДІСБУД", код ЄДРПОУ	Корпоративні права	1	-
ТОВ "ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД", код ЄДРПОУ 40554658	Корпоративні права	9 639	-
ТОВ «ДІМ ЛОГІСТІК», код ЄДРПОУ 41024955	Корпоративні права	1	-
ТОВ «АЙФОРТ» код ЄДРПОУ 42189004	Корпоративні права	250 000	-
ТОВ «ГАЛАСТАР» код ЄДРПОУ 42366389	Корпоративні права	20 000	-
ТОВ «ДАЙМОНД ДЕВЕЛОПМЕНТ» код ЄДРПОУ 43489828	Корпоративні права	1	-
ТОВ «ВІНДОМ» код ЄДРПОУ 39323722	Корпоративні права	92	-
ОК ЖБК МІРЕКЛ РЕЗІДЕНС код ЄДРПОУ 44388179	Корпоративні права	-	100
ТОВ "ГАЛИЧИНА СПЕКТР" код ЄДРПОУ 43497451	Корпоративні права	-	10 285
ТОВ "Фастів вуд Верк" код ЄДРПОУ 44094014	Корпоративні права	-	35 489

ТОВ «КРАФТОР» код ЄДРПОУ 41144355	Корпоративні права		22 157
ТОВ «ПІВЗАВОД ВАШ БРОВАР» код ЄДРПОУ 44333947	Корпоративні права	-	16 112
ТОВ «ГАЛАСТАР» код ЄДРПОУ 42366389	Корпоративні права	-	41 305
ТОВ «АЙФОРТ» код ЄДРПОУ 42189004	Корпоративні права	-	209 160
ТОВ «Бориспільська Сонячна Електрична Станція» код ЄДРПОУ 43526052	Корпоративні права	-	55 807
ТОВ «ХІТ БІЗ» код ЄДРПОУ 42548688	Корпоративні права	-	55 236
Всього:		279 737	445 651

Оцінка фінансових інструментів здійснюється Фондом за справедливою вартістю. Результати переоцінки відображаються через прибутки або збитки.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Фонду станом на 31.12.2021 року в сумі 2 198 317 тис грн представлені дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, іншої поточної дебіторської заборгованості, поточних фінансових інвестицій та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року в сумі 1 986 905 тис грн представлена:

- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами у сумі – 493 369 тис грн;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів у сумі – 17 651 тис грн;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю АТ «ЗНВКІФ «АНГІЛІЯ» у розмірі 1 475 885 тис. грн.

До складу дебіторської заборгованості Договори про надання поворотної фінансової позики укладені на період менше року, позики є короткостроковими - отримувач зобов'язаний повернути отримані грошові кошти у будь-який час на вимогу надавача. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам	XX	XX	Зміна рівня ризику та збільшення розміру заборгованості
В т.ч.: за депозитами;	196 460	238 241	
За дебіторською заборгованістю			
Разом:	196 460	238 241	41 781

У порівнянні з 2020 роком, аудитор дійшов висновку, що і за попередній період (станом на 31.12.2020 року) і за період цього аудиту облік дебіторської заборгованості відповідав обраній концептуальній основі та чинному законодавству.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції Фонду станом на 31.12.2021 року складають – 204 240 тис грн, які представлені:

Вид фінансової інвестиції	31.12.2020 р.	31.12.2021р.
Деривативи	114 241	204 240
Всього	114 241	204 240

Зауважень до обліку не виявлено. Оцінка та визнання фінансових інвестицій Фонду відповідає обраній концептуальній основі та чинному законодавству. У порівнянні з 2020 роком, аудитор дійшов висновку, що і за

попередній період (станом на 31.12.2020 рік) і за період цього аудиту облік фінансових інвестицій відповідав обраній концептуальній основі та чинному законодавству.

Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2021 року складають 7 172 тис грн та знаходяться на рахунках у банках:

- АТ "БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЦАДЖЕНЬ" КИЇВ - 1 663 тис грн;
- АТ КБ "ГЛОБУС" – 1 354 тис. грн;
- АТ ОТП БАНК, м. Київ – 4 155 тис. грн.

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

В порівнянні з 31.12.2020 р. відбулося зменшення грошових коштів на звітну дату на 4 109 тис грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОВОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання АТ «ЗІВКІФ «АНТИЛІЯ» станом на 31.12.2021 року складаються з поточних зобов'язань на загальну суму 806 310 тис грн.

Поточні зобов'язання Фонду станом на 31.12.2021 року включають:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі – 1 199 тис грн;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі – 10 тис грн;
- інші поточні зобов'язання у розмірі – 805 101 тис грн.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід):

Інші операційні доходи Фонду протягом 2021 року склали – 402 тис грн:

Інший операційний дохід	2020 р.	2021 р.
Інший операційний дохід (штрафні санкції)	97	402
Всього:	97	402

Інші фінансові доходи протягом 2021 року склали – 7 360 тис грн:

Інші фінансові доходи	2020 р.	2021 р.
Інші фінансові доходи (відсотки по поточному рахунку та депозитам)	1 616	1 254
Інші фінансові доходи (відсотки по позикам)	5 681	6 106
Всього:	7 297	7 360

Інші доходи протягом 2021 року склали – 718 368 тис грн:

Інші доходи	2020 р.	2021 р.
Інші доходи (дохід від реалізації деривативів)	478 310	718 368
Всього:	478 310	718 368

Адміністративні витрати протягом 2021 року склали – 1 453 тис грн:

Адміністративні витрати	2020 р.	2021 р.
Винагорода КУА з управління ІСІ	1 000	1 260
Розрахунково-касове обслуговування ІСІ банком	28	22
Послуги депозитарію	6	7

Оренда	50	-
Інші адміністративні витрати	95	164
Всього:	1 179	1 453

Інші операційні витрати протягом 2021 року склали – 41 867 тис грн:

Інші операційні витрати	2020 р.	2021 р.
Інші операційні витрати (резерв кредитних збитків)	21 504	41 867
Всього:	21 504	41 867

Інші витрати протягом 2021 року склали – 265 244 тис грн:

Інші витрати	2020 р.	2021 р.
Інші витрати (собівартість реалізованих деривативів)	5 288	265 244
Всього:	5 288	265 244

Витрати (дохід) з податку на прибуток за 2021 рік склав – 72 тис грн.

Таким чином, Фондом за 2021 рік отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі – 417 489 тис грн.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Фонду.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Відповідно до чинної редакції Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» затвердженої Рішенням учасника №11 від 05.08.2016 року статутний капітал зареєстровано у розмірі – 101 850 000 (сто один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ».

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ».

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI та відповідно до організації діяльності АТ «ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ», від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ», зареєстровано наступні документи:

Статут	Затверджено Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» №11 від 05.08.2016 року
Регламент (нова редакція):	Затверджено Рішенням одноосібного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» від 09.09.2015 року Зміни до Регламенту затверджені Рішенням одноосібного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» №6 від 20.05.2016 року

Створення АТ ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» здійснено згідно рішення засновника №1/2019 від 11.11.2015 року, та зареєстровано початковий Статутний капітал в сумі 1 850 000,00 (Один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.), який поділений на 1800 простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Засновником ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» виступила фізична особа – резидент України Носіковський Олександр Володимирович. Засновником здійснено внесок до статутного капіталу АТ ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» в сумі 1 850 000,00 (Один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.) згідно платіжного документу № 8368.2 від 15 липня 2015 р., або 100% початкового статутного капіталу. Для забезпечення діяльності АТ ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» згідно Статуту, затвердженого рішенням Учасника № 11 від 05.08.2016 року зареєстровано Статутний капітал, розмір якого становить 101 850 000 (сто один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч) грн. 00, включаючи розмір початкового Статутного капіталу 1 850 000,00 (Один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.). АТ ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» здійснює випуск акцій у розмірі його статутного капіталу. Статутний капітал поділяється на 101 850 (сто одну тисячу вісімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі.

Таким чином, аудиторами підтверджується, що станом на 31.12.2021 року структура зареєстрованого пайового капіталу складає:

- Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31.12.2021 року становить – 101 850 тис. грн.
- Неоплачений капітал станом на 31.12.2021 року – 100 000 тис. грн.
- Сплачений пайовий капітал станом на 31.12.2021 року – 1 850 тис. грн.

На нашу думку, розмір статутного капіталу ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ» в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам Фонду.

Структура власного капіталу ІСІ:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис. грн.	На кінець звітного року, тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	101 850	101 850
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 479 355	1 883 437
Неоплачений капітал	1425	(100 000)	(100 000)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	1 481 205	1 885 287

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

Протягом 2021 року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає закону України «Про інститути суспільного інвестування» та вимогам Статуту Фонду.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положенням 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 Фонд, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і використанням Регламенту, Інвестиційної декларації та Договору управління активами Товариством.

Аудитор зазначає, що за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування».

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ІНСТИТУТІВ СПІЛЬНОГО ІНВЕСТИВАННЯ (ДАЛІ - ІСІ)

Аудитор підтверджує дотримання ІСІ вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, а саме: відповідно до Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336 «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Станом на 31.12.2021 рік сума чистих активів Фонду складає 2 691 597 тис. грн.

№	Найменування показника	Значення показника	
		31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Активи фонду, тис. грн. (вартість)	1 612 089	2 691 597
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	130 884	806 310
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	1 612 089	2 691 597

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства України, а саме: Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI з наступними змінами та доповненнями та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753 з наступними змінами та доповненнями.

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що витрати, які відшкодовуються за рахунок активів здійснюються в межах та за статтями, що відповідають вимогам та обмеженням Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. № 1468 з наступними змінами та доповненнями.

ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА В РАЗІ ЛІКВІДАЦІЇ ІСІ

Згідно ст. 39 Розділу II Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI рішення про ліквідацію КІФ може бути прийнято виключно шляхом ліквідації, яка здійснюється за рішенням загальних зборів учасників корпоративного фонду у порядку, передбаченому цим Законом, з дотриманням вимог Цивільного кодексу України.

Станом на 31.12.2021 року питання щодо ліквідації Фонду не розглядалося.

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 липня 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.

Розмір чистих активів Фонду станом на 31.12.2021 року складає 2 691 597 тис. грн. За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства як корпоративного інвестиційного фонду, станом

на день реєстрації можна зробити висновок: розмір активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» станом на день реєстрації відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2021 року пов'язаними сторонами Фонду були:

- Учасник – фізична особа: Насіковський Олександр Володимирович (ІПН 2882813898) – що володіє часткою Фонду – 50% та одночасно є Головою Наглядової ради Фонду.
- Учасник – фізична особа: Насіковський Андрій Володимирович (ІПН 2958704178) – що володіє часткою Фонду – 50% та одночасно є Членом Наглядової ради Фонду.
- Насіковська Анна Олександрівна (ІПН 2985203661) - член Наглядової Ради.

Юридичні особи, у яких корпоративний фонд бере участь:

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	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	39939801	40554658	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД"	02068, м.Київ, вул.Ревуцького, будинок 15, офіс 10	25,83
2	39939801	42366389	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЛАСТАР"	02095, м.Київ, вул.Киянний затон, будинок 9	100,0
3	39939801	42189004	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙФОРТ"	04070, м.Київ, вул.Сковороди, будинок 5-А, офіс 5	100,00

Протягом 2021 року Фонд здійснив нарахування та виплату дивідендів учасникам Насіковському О.В. та Насіковському А.В. в розмірі 13 407 тис. грн на підставі Рішення №4-29/21 від 29.04.2021 року. Фонд не має заборгованості або зобов'язань перед учасниками на звітну дату. Інших операцій з пов'язаними сторонами не відбувалось.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування

після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Восня війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Скорочена назва підприємства	ПП АК «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Веб-сторінка підприємства	http://www.dgk-ukraine.com.ua
Свідцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 02/02-ІТ від 02 лютого 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 04 квітня 2022 року по 13 травня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №001199
від 28.04.1994 р)

м.п.



Д.В. Чирва

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 13 травня 2022 року

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2022	01	01
за ЄДРПОУ		
39939801		
за КОАТУУ		
8036600000		
за КОПФГ		
за КВЕД		
64.30		

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"

Територія

Дніпровський район у м. Києві

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників

1

Адреса, телефон

2250605

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
фінансові засоби	1010	-	47 629
первісна вартість	1011	-	47 629
знос	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	279 737	445 651
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
нараховані податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сьогомо за розділом I	1095	279 737	493 280
II. Оборотні активи			
залишки	1100	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	-
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	493 369
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	12 461	17 651
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 194 368	1 475 885
поточні фінансові інвестиції	1160	114 242	204 240
гроші та їх еквіваленти	1165	11 281	7 172
Рахунки в банках	1167	11 281	7 172
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
сьогомо за розділом II	1195	1 332 352	2 198 317
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 612 089	2 691 597

Пасив

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	101 850	101 850
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 479 355	1 883 437

Виділений капітал	1425	(100 000)	(100 000)
Виділений капітал	1430	-	-
Всього за розділом I	1495	1 481 205	1 885 287
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Виділений податковий зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокове фінансування	1525	-	-
Всього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 422	1 199
розрахунками з бюджетом	1620	8	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	129 454	805 101
Всього за розділом III	1695	130 884	806 310
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Всього за розділом IV	1900	1 612 089	2 691 597

Керівник

Підписаний бухгалтер

Плущкаш М.О.

Плахотнюк А.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
39939801		

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
(найменування)

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	-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
інші операційні доходи	2120	402	97
адміністративні витрати	2130	(1 453)	-1 179
витрати на збут	2150	-	-
інші операційні витрати	2180	(41 867)	(21 504)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(42 918)	(22 586)
доход від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	7 360	7 298
інші доходи	2240	718 368	478 310
фінансові витрати	2250	(5)	-
витрати від участі в капіталі	2255	-	-
інші витрати	2270	-265 244	(5 288)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	417 561	457 734
збиток	2295	-	-
витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(72)	(17)
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	417 489	457 717
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Воцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Воцінка (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	417 489	457 717

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-

Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	41 867	1 179
Разом	2550	41 867	1 179

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Пушкаш М.О.

Головний бухгалтер

Плахотнюк А.І.

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 39939801

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Власного фінансування	3010	-	-
Находження від повернення авансів	3020	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	402	97
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(49 468)	(1 629)
Платежів	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1 951)	(753)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(70)	(49)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 881)	(704)
Витрачання на оплату авансів	3135	(570 178)	(134)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(77 937)	(28)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(699 132)	(2 447)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	718 368	-
Необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215	1 616	1 616
Дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	478 310
Інші надходження	3250	-	273 388
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	(179 731)
Необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	(12 961)	(119 439)
Інші платежі	3290	-	(441 164)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	707 023	12 980
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Зakup власних акцій	3345	-	-
Виплати за позиками	3350	-	-
Виплату дивідендів	3355	(12 000)	(6 000)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(12 000)	(6 000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 109)	4 533
Залишок коштів на початок року	3405	11 281	6 748
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 172	11 281

Керівник
Головний бухгалтер

Пушкаш М.О.
Плахотнюк А.І.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
39939801		

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	101 850	-	-	-	1 479 355	(100 000)	-	1 481 205
Випуск нових акцій:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований залишок на початок року	4095	101 850	-	-	-	1 479 355	(100 000)	-	1 481 205
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	417 489	-	-	417 489
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Використання прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(13 407)	-	-	(13 407)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Повищення 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	101 850	-	-	-	1 883 437	(100 000)	-	1 885 287

Керівник

Пушкеш М.О.

Головний бухгалтер

Плахотнюк А.І.

**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік, що закінчився
31 грудня 2021 року**

1. Інформація про АТ ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ».

Повне найменування АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» (далі – Фонд). Скорочена назва Фонду: АТ «ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ». Код ЄДРПОУ – 39939801.

Фонд є венчурним інститутом спільного інвестування недиверсифікованого виду і належить до закритого типу.

Реєстрація Фонду здійснена Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку шляхом внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ) з присвоєнням Фонду реєстраційного коду ЄДРІСІ 13300355.

Фонд вважається створеним з дня внесення відомостей про нього до ЄДРІСІ.

Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 11 листопада 2015 року, свідоцтво НКЦПФР № 00355 від 11.11.2015р.

Управління активами та ведення бухгалтерського обліку Фонду здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» (далі Компанія з управління активами або Товариство) згідно договору №03/КІФ від 02.06.2017 року.

Бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності із спільного інвестування, які проводяться Компанією з управління активами через Фонд, здійснюється Компанією з управління активами окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності.

ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» зареєстроване 05 березня 2015 року (код ЄДРПОУ 39543040) відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 02002, м. Київ, вул. Раїси Окішної, 8-Б, офіс 17. Україна.

Відповідальні особи компанії:

- Директор ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» Пушкеш Михайло Олександрович;
- Бухгалтер ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» Плахотнюк Ганна Іванівна.

Товариство має наступну ліцензію:

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР, рішення № 569 прийнято 21.04.2015 року, строк дії ліцензії з 21 червня 2015 року необмежений.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, 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 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Станом на 31.12.2021 були опубліковані, але не набули чинності наступні МСФЗ та Інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:	1 січня 2022 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.		
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до	1 січня 2022 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Міжнародних стандартів фінансової звітності»	внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. 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 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної	1 січня 2022 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, 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.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено
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. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.		
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 (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Послання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
помилки»	(змiна у бухгалтерських оцiнках) приховує рiзницю мiж обома поняттями. Щоб зробити цю рiзницю бiльшi ясною, Рада з МСФЗ вiрiшила замiнити визначення змiни у бухгалтерських оцiнках визначенням бухгалтерських оцiнок. Поправки замiнюють визначення змiн у бухгалтерських оцiнках визначенням бухгалтерських оцiнок. Згiдно з новим визначенням, бухгалтерськi оцiнки - це «грошовi суми у фiнансовiй звiтностi, оцiнка яких пов'язана з невизначенiстю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанiя здiйснює бухгалтерську оцiнку задля досягнення мети, поставленої в облiкової полiтицi. Виконання бухгалтерських оцiнок вклучає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надiйної iнформацiї. Ефекти змiни вихiдних даних або методу оцiнки, використаних для виконання бухгалтерської оцiнки, є змiнами в бухгалтерських оцiнках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього перiоду.		
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операцiя, яка не є об'єднанням бiзнесiв, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здiйснення не впливати нi на бухгалтерський прибуток, нi на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та вклучає ту саму суму у початкову вартiсть активу у формi права користування. Залежно вiд застосовного податкового законодавства при первiсному визнаннi активу та зобов'язання щодо такої операцiї можуть виникнути рiвновеликi оподатковуванi та тимчасовi рiзницi, що вiднiмаються. Звiльнення, передбачене пунктами 15 i 24, не застосовується до таких тимчасових рiзниць, i тому органiзацiя визнає вiдкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанiя, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порiвняльних перiодiв: (а) визнати вiдстрочений податковий актив – тiєю мiрою, в якiй є ймовiрним наявнiсть у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю вiд'ємну	1 сiчня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.		
МСФЗ 17 Страхові контракти	- 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 - Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі,	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	визначаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визначаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.		

На дату затвердження даної фінансової звітності Товариство достроково не застосовувало стандарти, тлумачення та зміни до стандартів, які були випущені, але не набрали чинності.

На даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які ще не набрали чинності, на свою діяльність. Очікується, що норми вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства або їх вплив буде несуттєвим.

2.3. 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.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Очікуваний вплив сполоху коронавірусу COVID-19 з початку 2021 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 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, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена керівником Компанії з управління активами 20 березня 2022 року. Ні керівництво Компанії з управління активами, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 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 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. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Також можливо залучення сторонніх сертифікованих спеціалістів з оцінки активів.

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 достовірну 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 керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

- Звіт про фінансовий стан (Баланс)
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати)
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності, що відповідають вимогам 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, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.3 цих Приміток.

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

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

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

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

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

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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.

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

Фонд 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 Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту

(невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд 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.

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

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд 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 Фонд оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Поріг суттєвості складає 1000 грн.

Фонд для розрахунку збитку від знецінення фінансового активу відносно дебіторської заборгованості, в тому числі позик, використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку на користь Товариства до загального боргу:

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,75 до 1 розмір збитку складає від 0,1% до 1% з урахуванням показників прибутковості компанії;
- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,5 до 0,76 розмір збитку складає від 2% до 25% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;
- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,25 до 0,49 розмір збитку складає від 26% до 40% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,24 до 0,1 розмір збитку складає від 41% до 90% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків.

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 та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки, можливо залучення сторонніх сертифікованих спеціалістів з оцінки активів.

Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

3.3.5. 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, що діє в інтересах Фонду, сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства, що діє в інтересах Фонду не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

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

3.4.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) 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 від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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 вигод або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

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

3.4.2. Витрати за позиками

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

3.4.3. Умовні зобов'язання та активи

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

3.4.4 Операції з іноземною валютою

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

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

Фонд використовував обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2020	31.12.2021
Гривня/1 долар США	28,2746	27,2782
Гривня/1 євро	34,7396	30,9226

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії з управління активами застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії з управління активами посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії з управління активами вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, 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 Компанії з управління активами 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 Компанії з управління активами планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, 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.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії з управління активами 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 (кредитний ризик, ринковий ризик, ризик ліквідності), 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 Компанії з управління активами фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.

4.5. 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 проєкту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2021р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>.

4.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітний дату визначає рівень кредитного ризику. Надати розрахунок визначення рівня кредитного ризику на звітну дату.

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане 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 Фонд здійснює діяльність.

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 Фонд з'ясовує, чи

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Керівництва Компанії з управління активами щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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	прогноз Компанія буде за допомогою власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва), ціна, що котируется на торговельній біржі

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

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

тис. грн.

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	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дата оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.19	31.12.21
Грошові кошти	-	-	11281	7172	-	-	11281	7172
Довгострокові фінансові інвестиції; Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	279737	445651	279737	445651
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	114241	204240	114241	204240

5.2.2 Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2021 року переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції(корпоративні права)	279737	445651	279737	445651
Поточні фінансові інвестиції(деревативи)	114241	204240	114241	204240
Грошові кошти та їх еквіваленти	11281	7172	11281	7172

Керівництво Компанії з управління активами 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. Поточні фінансові інвестиції проводились через торгову біржу на відкритих торгах. Довгострокові фінансові інвестиції Компанія оцінює за допомогою власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва)

5.2.4 Основні засоби

Основні засоби	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Основні засоби (земельні ділянки)	-	47 629

До основних засобів Товариство відносить земельні ділянки. Вартість основних засобів протягом 2021 року зросла, за рахунок придбання земельних ділянок які були куплені і поставлені на баланс 01 березня 2021р. утримувані на правах власності збільшення вартості капіталу чи для досягнення мети, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Амортизація на такі активи не нараховується.

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

6.1. Дохід від реалізації, інші операційні доходи та витрати

Дохід від реалізації	2020р.	2021р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Всього:	-	-
Інший операційний дохід		
Інший операційний дохід (штрафні санкції)	97	402
Всього:	97	402

Інші операційні витрати	2020р.	2021р.
-------------------------	--------	--------

Інші операційні витрати (резерв кредитних збитків)	21504	41867
Всього:	21504	41867

6.2. Інші доходи, інші витрати

тис. грн.

Інші фінансові доходи	2020р.	2021р.
Інші фінансові доходи (відсотки по поточному рахунку та депозитам)	1616	1254
Інші фінансові доходи (відсотки по позикам)	5681	6106
Всього:	7297	7360

Інші доходи	2020р.	2021р.
Інші доходи (дохід від реалізації деривативів)	478310	718368
Всього:	478310	718368

тис. грн.

Інші витрати	2020р.	2021р.
Інші фінансові витрати	-	5
Інші витрати (резерв очікуваних кредитних збитків)	21504	41781
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	-	-
Інші витрати (собівартість реалізованих деривативів)	5288	265244
Інші витрати	1179	1453
Всього:	27971	308483

6.3. Адміністративні витрати та витрати на збут

6.3.1 Адміністративні витрати та їх склад

тис. грн.

	2020р.	2021р.
Винагорода КУА з управління ІСІ	1000	1260
Винагорода аудиторів ІСІ	30	38
Розрахунково-касове обслуговування ІСІ банком	28	22
Послуги депозитарію	6	7
оренда	50	-
інші	65	126
Всього:	1179	1453

6.4. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1	493369
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	14 489	20524

Інша поточна дебіторська заборгованість	1 388 800	1 701 724
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо іншої поточної дебіторської заборгованості	(196 460)	(238241)
Всього:	1 206 829	1 977 376

Договори про надання поворотної фінансової позики укладені на період менше року, позики є короткостроковими отримувач зобов'язаний повернути отримані грошові кошти у будь-який час на вимогу надавача. Позики до року повертаються, більшість договорів закриті фінансово повністю. За договорами передбачена виплата в зазначений строк основної суми боргу та процентів. Дисконтування не застосовується для обліку короткострокової заборгованості, оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим. Як правило, якщо позику отримують і погашають в одному звітному періоді, фінансовий результат правочину не змінюється. Дисконтування не застосовувалося до поворотної фінансової позики, погашення якої очікується у будь-який момент часу та/або ефект дисконтування є незначним для даного проміжку часу.

Детальна інформація щодо дебіторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю та щодо якої визнано знецінення наведена в таблиці:

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020р.	31.12.2021р.	тис. грн. Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам			
В т.ч.: за депозитами;	XX	XX	Зміна рівня ризику та збільшення розміру заборгованості
За дебіторською заборгованістю	196460	238241	
Разом:	196460	238241	41781

Станом на 31.12.2021р. загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 238241 тис. грн., а саме

Контрагент	Найменування договору	Дата виникнення заборгованості	Планова дата погашення	Звітна дата	Заборгованість на звітну дату, грн.	К-т резерву КР, %	Розрахунок а сума резерву КР станом на звітну дату, грн.
ТОВ "АРТЕ-Девелопмент"	Дог. 180221 від 18.02.21	18.02.2021	18.02.2022	31.12.2021	22 049 366,00	0,14	3 086 911,24
Непенко Віталій Григорович	Дог. к/пчастки у СКТОВ "ДМ ЛОГІСТИК" від 13.11.2019	13.11.2019	12.11.2020	31.12.2020	9 498 173,15	0,14	1 329 744,24
Дюбенкова Н.В.	Дог. Від 12.02.2018	12.02.2018	31.12.2021	31.12.2021	160 000,00	0,14	22 400,00
ТОВ "Даймонд-Девелопмент"	Договір №13/11а-2020 від 13.11.2020	13.11.2020	12.08.2021	31.12.2021	1 353 653,00	0,14	189 511,42
ТОВ "РЕДІ ДІМ"	Дог. к/пмайнових прав №21072020-3 від 21.07.20	21.07.2020	26.07.2021	31.12.2021	695 295,53	0,14	97 341,37
ТОВ "РЕДІ ДІМ"	Дог. к/пмайнових прав №21072020-4 від 21.07.21	21.07.2020	26.07.2021	31.12.2021	657 100,00	0,14	91 994,00
АТ "ІВКІФ" "СТІМ ІНВЕСТ"	Дог. №АН-1/Б1/184-1 від 27.03.2019р.	27.03.2019	26.03.2020	31.12.2021	4 364 787,80	0,14	611 070,29
АТ "ІВКІФ" "СТІМ ІНВЕСТ"	Дог. №АН-1/Б1/40-1 від 27.03.2019р.	27.03.2019	01.04.2019	31.12.2021	4 364 787,80	0,14	611 070,29

АТ ЗІВКІФ "ТІОВАНС"	Дог. №АП-ІВ-1/189-І від 22.04.2019	22.04.2019	31.12.2020	31.12.2021	8 510 164,30	0,14	1 191 423,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №51-ІІ від 23.10.2018р	20.11.2018	21.10.2020	31.12.2021	98 200 000,00	0,14	13 748 000,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №52-ІІ від 26.10.2018р	26.10.2018	24.10.2020	31.12.2021	86 737 495,20	0,14	12 143 249,33
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №53-ІІ від 26.10.2018р	12.12.2019	27.10.2020	31.12.2021	97 227 468,00	0,14	13 641 845,52
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №54-ІІ від 29.10.2018р	30.10.2018	27.10.2020	31.12.2021	99 000 000,00	0,14	13 860 000,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №55-ІІ від 30.10.2018р	29.11.2018	28.10.2020	31.12.2021	99 527 900,00	0,14	13 933 906,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №50-ІІ від 17.10.2018р	26.11.2019	15.10.2020	31.12.2021	81 183 797,25	0,14	11 365 731,62
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №56 від 29.11.2018	02.04.2019	01.04.2020	31.12.2021	98 488 356,00	0,14	13 788 369,84
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №57 від 02.04.2019	19.12.2019	04.04.2020	31.12.2021	96 470 000,00	0,14	13 505 800,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №58-п від 09.07.2019	19.12.2019	08.07.2020	31.12.2021	97 281 517,77	0,14	13 619 412,49
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №59-п від 18.09.2019 р	27.12.2019	14.09.2020	31.12.2021	97 779 155,00	0,14	13 689 081,70
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №60-ІІ від 13.01.2020	13.01.2020	12.01.2020	31.12.2021	418 014 548,80	0,14	58 522 036,83
ЗІВКІФ ДК ІНВЕСТМЕНТ	Дог.КІПД і дод.уг.	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2021	26 550 555,45	0,14	3 717 077,76
Олесь Діоніс Олесьюк	Дог.к/п частки відом	29.01.2021	31.12.2021	31.12.2021	80 008,85	0,14	11 201,24
АТ ЗІВКІФ "Вега Систем"	дебіторка по деривативам	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2021	937 335,93	0,14	131 227,03
АТ ЗІВКІФ "Мелтон"	дебіторка по деривативам	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2021	1 130 312,47	0,14	158 243,75
ТОВ "ФК "Фінхельфарм"	Дог.факторингуФХ-27/09-01-Ф	16.12.2020	30.06.2022	31.12.2021	17 949 144,00	0,14	2 512 880,16
ТОВ "Естепраймбуд"	Дог.позики №43-ІІ від 14.11.2019	14.11.2019	13.11.2020	31.12.2020	121 017 840,18	0,14	16 942 497,63
ТОВ "М-ЕКО"	Дог.ІІ-п від 12.10.2016	13.10.2020	12.10.2022	31.12.2021	4 904 000,00	0,14	686 560,00
ТОВ ФК "ФІНЦАЛОГ"	Дог.к/п частки в СК№1612-1/20 від 16.12.2020	16.12.2020	16.12.2021	31.12.2020	37 700 000,00	0,14	5 278 000,00
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Договір позики №24-ІІ від 17.03.2017	28.12.2018	12.03.2020	31.12.2020	9 560 000,00	0,14	1 330 000,00
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Договір позики №34-ІІ від 31.05.2017	27.12.2019	28.05.2020	31.12.2020	28 022 129,80	0,14	3 923 098,17
ТОВ "ДІМ РІЕЛТ"	Договір позики №1 від 09.06.2021	09.06.2021	09.06.2022	31.12.2021	11 844 276,00	0,14	1 658 198,64
РАЗОМ:		X			1 681 199 168,28		235 367 883,56

% відсотки	Заборг. На 31.12.2021	к-т резерву	Розрахункова сума резерву КР станом на звітну дату, грн.
ТОВ ДІСБУД	1 412 338,54	0,14	197727,40
ТОВ ДІСБУД	1 482 244,35	0,14	207514,21
ТОВ ДІСБУД	1 402 845,03	0,14	196398,30

ТОВ ДІСБУД	1 495 299,58	0,14	209341,94
ТОВ ДІСБУД	1 492 356,17	0,14	208929,86
ТОВ ДІСБУД	1 490 296,83	0,14	208641,56
ТОВ ДІСБУД	1 401 877,79	0,14	196262,89
ТОВ ДІСБУД	938 029,97	0,14	131324,20
ТОВ ДІСБУД	930 127,08	0,14	130217,79
ТОВ ДІСБУД	917 537,13	0,14	128455,20
ТОВ ДІСБУД	443 204,21	0,14	62048,59
ТОВ ДІСБУД	750 968,83	0,14	105135,64
ППВФ"МЕКО"	1 370 882,83	0,14	191923,60
ППВФ"МЕКО"	595 960,90	0,14	83434,53
ППВФ"МЕКО"	58 356,16	0,14	8169,86
ППВФ"МЕКО"	1 098 415,04	0,14	153778,11
ППВФ"МЕКО"	1 636 540,14	0,14	229115,62
ТОВ"ЕСТЕТПРАЙМ БУД"	820 293,84	0,14	114841,14
ТОВ"ЕСТЕТПРАЙМ БУД"	252 065,40	0,14	35289,16
ТОВ"Юнна девелопмент"	187 754,01	0,14	26285,56
ТОВ"Юнна девелопмент"	304 441,30	0,14	42621,78
ТОВ Даймонд Девелопмент	42 969,94	0,14	6015,79
Всього:	20 524 805,07		2 873 472,71

6.5. Грошові кошти

	тис. грн.	
	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Поточний рахунок в банках	5336	7172
Інші депозитні рахунки в банках (строк погашення до 1 дня)	5945	-
Всього:	11281	7172

Станом на 31.12.2021р. на балансі Фонду обліковувався депозит овернайт з терміном повернення на наступний день, який класифіковано як короткостроковий та відображено у складі грошових коштів.

Банки	31.12.2021
АТ"БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ"КИЇВ	1662796,59
АТ КБ"ГЛОБУС"	1353764,78
АТ ОТП БАНК, м.Київ	4155273,37
Всього	7171834,74

6.6. Пайовий капітал та нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року зареєстрований пайовий капітал Фонду складає 101 850 тис. грн., неоплачений капітал становить 100000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року нерозподілений прибуток Фонду становив 1 479 355 тис. грн. По результатам діяльності за 2021 рік Фонд отримав прибуток в розмірі 417 489 тис. грн. В 2021 році нараховано та виплачено дивіденди в розмірі 13 408 тис. грн. Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31 грудня 2021 року складає 1 883 437 тис. грн.

6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	тис. грн.	
	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (визначено КУА)	1422	1199
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	10
Інші поточні зобов'язання (розрахунки з інвесторами)	129454	805101
Всього кредиторська заборгованість	130884	806310

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

		тис. грн.	
Найменування об'єкту інвестування	Корпоративні права	31.12.2020р.	31.12.2021р.
ТОВ "СУЧАСНІ ВІКОННІ ТЕХНОЛОГІЇ", ЄДРПОУ 32274611	Корпоративні права	1	-
ПНВФ "М-ЕКО", ЄДРПОУ 19407939	Корпоративні права	1	-
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ", ЄДРПОУ 40372343	Корпоративні права	1	-
ТОВ "ДІСБУД", ЄДРПОУ 33055528	Корпоративні права	1	-
ТОВ "ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД", ЄДРПОУ 40554658	Корпоративні права	9639	-
ТОВ «ДІМ ЛОГІСТІК», ЄДРПОУ 41024955	Корпоративні права	1	-
ТОВ «АЙФОРТ» ЄДРПОУ 42189004	Корпоративні права	250 000	-
ТОВ «ГАЛАСТАР» ЄДРПОУ 42366389	Корпоративні права	20 000	-
ТОВ «ДАЙМОНД ДЕВЕЛОПМЕНТ» ЄДРПОУ 43489828	Корпоративні права	1	-
ТОВ «ВІНДОМ» ЄДРПОУ 39323722	Корпоративні права	92	-
ОК ЖБК МІРЕКЛ РЕЗІДЕНС(44388179)	Корпоративні права	-	100
ТОВ "ГАЛИЧИНА СПЕКТР" 43497451)	Корпоративні права	-	10285
ТОВ "Фастів вуд Верк" (44094014)	Корпоративні права	-	35489
ТОВ» КРАФТОР» (41144355)	Корпоративні права	-	22157
ТОВ» ПИВЗАВОД ВАШІ БРОВАР»	Корпоративні права	-	16112
ТОВ" ГАЛАСТАР"(42366389)	Корпоративні права	-	41305
ТОВ"АЙФОРТ"(42189004)	Корпоративні права	-	209160
ТОВ"Бориспільська Сонячна Електрична Станція" (43526052)	Корпоративні права	-	55807
ТОВ"ХІТ БІЗ" (42548688)	Корпоративні права	-	55236
Всього:		279 737	445651

Оцінка дольових фінансових інструментів здійснюється Фондом за справедливою вартістю. Результати переоцінки відображаються через прибутки або збитки.

Судження Фонду щодо оцінки довгострокових фінансових інвестицій ґрунтується на тому, що припущенням учасників ринку щодо вхідних даних 3-го рівня є фінансовий прогноз, прибутків чи збитків. Такий прогноз Фонд будує за допомогою власних даних - останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва Фонду. Якщо інформації не вистачає, щоб визначити справедливую вартість, Фонд користуючись положеннями параграфа Б5.2.4 МСФО (IFRS) 9 вважає, що собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості. Оцінка дольових інструментів протягом 2021 року наведена в таблиці:

тис. грн.

Найменування об'єкту інвестування	Частка статутного капіталу, %	Вплив оцінки в 2021 р. на вартість активу, (+/-)	Справедлива вартість станом на 31.12.2021р.
ОК ЖБК МІРЕКЛІ РЕЗІДЕНС (44388179)	10	+	100
ТОВ "ТАЛІЧЧИНА СПЕКТР"(43497451)	2,6	+	10285
ТОВ "Фастів вуд Верк" (44094014)	15,95	+	35489
ТОВ "ДІСБУД", СДРПОУ (33055528)	10	-	1
ТОВ «КРАФТОР» (41144355)	7,993	+	22157
ТОВ «ПІВЗАВОД ВАШ БРОВАР»(4333947)	17,73	+	16112
ТОВ «АЙФОРТ», СДРПОУ 42189004	83,6	-	209160
ТОВ «ГАЛІАСТАР» СДРПОУ 42366389	97,78	+	41305
ТОВ "Бориспільська Сонячна Електрична"	59,3	+	55807
ТОВ "ХІТ БІЗ" (42548688)	56,49	+	55235
Всього	X		445651

6.9. Поточні фінансові інвестиції.

Вид фінансової інвестиції	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Деривативи	114241	204240
Всього	114241	204240

Поточні фінансові інвестиції проводяться через торгову біржу на відкритих торгах. Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Компанія зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

На дату складання звітності Фонд не має жодних судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене 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 Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. 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 цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії з управління активами. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії з управління активами, додатковий резерв під фінансові активи Фонду на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації. Очікувані кредитні збитки складають не більш ніж 238241 тис. грн.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною особою Товариства.

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Товариства є:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
	Учасники - фізичні особи				
1	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	Паспорт серія СМ № 955681, виданий Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, 17.10.2007р.	50%	Не належать
2	Насіковський Андрій Володимирович	2958704178	Паспорт, серія-СМ 079792, 25.03.1999р.	50%	Не належать
	Учасники - юридичні особи				
	-	-	-	-	-
	Голова наглядової ради				
1	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	Паспорт серія СМ № 955681, виданий Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, 17.10.2007р.	50%	Не належать
	Усього:			100%	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника

податків, повідомлен про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, значаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

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

N п/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Регістраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	39939801	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»	02002, м. Київ, вул. Раїси Окитної 8-Б, оф. 17	50,00%
2	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	K	39543040	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕІВН ІНВЕСТМЕНТ"»	02002, м. Київ, вул. Раїси Окитної 8-Б, оф. 17	60,00
3	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	37893142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВН КАПІТАЛ»	03148, місто Київ, вулиця Гната Юри, будинок 9, кімната 34	67,23
4	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	39742014	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНТІЛІЯ ЛТД»	02121, місто Київ, проспект Миколи Баженя, будинок 7-Б, офіс 39	99,00
5	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	41680455	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ ЕКСПЕРТ»	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окитної, будинок 8-Б, офіс 17	99,00
6	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	41639687	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ ЕКСПЕРТ ІНЖИНИРИНГ»	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окитної, будинок 8-Б, офіс 17	99,00
7	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	42574702	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОЛЗ КАПІТАЛ»	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окитної, будинок 8-Б, офіс 17	100,00
8	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	44069805	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	02141, місто Київ, вул. Руденко Лариси, будинок 6-А, офіс 58	75,00
9	Насіковський Андрій Володимирович	2958704178	I	39939801	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»	02002, м. Київ, вул. Раїси Окитної 8-Б, оф. 17	50,00%
10	Насіковський Андрій	2958704178	I	43582122	АДВОКАТСЬКЕ Об'єднання «ЗАКОН І	Україна, 02002, місто Київ, вулиця РАЙСИ	60,00

Володимирович				ПАРТНЕРИ*	ОКІПНОІ, будинок 8-Б, офіс 17, Г.Н.П. 18-28	
---------------	--	--	--	-----------	---	--

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

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

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

N з/п	Код за СДРІОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за СДРІОУ 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	39939801	I	40554658	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД"	02068, м.Київ, вул.Ревуцького, будинок 15, офіс 10	25,83
2	39939801	I	42366389	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЛАСТАР"	02095, м.Київ, вул.Київській затоці, будинок 9	100,0
3	39939801	I	42189004	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙФОРТ"	04070, м.Київ, вул.Сковороди, будинок 5-А, офіс 5	100,00

* Т - торгові ціннісні папери, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (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

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за СДРІОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	I	39939801	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕРТУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТИЛА"	02002, м.Київ, вул.Раїси Окіпної 8-Б, оф.17	50,00
2	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	К	39543040	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕІВІ ІНВЕСТМЕНТ"	02002, м.Київ, вул.Раїси Окіпної 8-Б, оф.17	60,00

3	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	I	37893142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АВН КАПІТАЛ"	03148, місто Київ, вулиця Гната Юри, будинок 9, кімната 34	67,23
4	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	I	39742014	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АНГІЛІЯ ЛТД"	02121, місто Київ, проспект Миколи Бажана, будинок 7- Б, офіс 39	99,00
5	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	I	41680455	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ДІМ ЕКСПЕРТ"	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окіпної, будинок 8- Б, офіс 17	99,00
6	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	I	41639687	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ДІМ ЕКСПЕРТ ІНЖИНІРИНГ"	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окіпної, будинок 8- Б, офіс 17	99,00
7	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	I	42574702	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВОЛЗ КАПІТАЛ"	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окіпної, будинок 8- Б, офіс 17	100,00
8	Насіковський Андрій Володимирович (член Наглядової Ради)	2958704178	I	43582122	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ЗАКОН І ПАРТНЕРИ"	Україна, 02002, місто Київ, ВУЛИЦЯ РАІСИ ОКІПНОЇ, будинок 8-Б, офіс 17, Г.Н.П. 18-28	60,00
9	Насіковський Андрій Володимирович (член Наглядової Ради)	2958704178	I	43582122	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНГІЛІЯ"	02002, м. Київ, вул. Ра їси Окіпної 8- Б, оф. 17	50,00
10	Насіковська Анна Олександрівна (член Наглядової Ради)	2985203661	K	39543040	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕІВІ ІНВЕСТМЕНТ"	02002, м. Київ, вул. Ра їси Окіпної 8- Б, оф. 17	40,00
Прямі родичі голови наглядової ради та членив наглядової ради корпоративного фонду пов'язаності не мають							

* Т - торгові цінні папери, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігач активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, П - оцінювач майна, А - аудиторі (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Операції з пов'язаними особами, в звітному періоді, проводились Фондом наступні:

Протягом 2021 року Фонд здійснив нарахування та виплату дивідендів учасникам Насіковському О.В. та Насіковському А.В. в розмірі 13407 тис. грн. Фонд не має заборгованості або зобов'язань перед учасниками на звітну дату. Рішення №4-29/21 від 29.04.2021 року про розподіл прибутку, станом на 30.04.2021 року та виплату дивідендів учасникам. А також про сплату всіх необхідних платежів, що нараховані при виплаті дивідендів.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії з управління активами 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 валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії з управління активами здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. 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, 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.

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд 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 Фонд оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Поріг суттєвості складає 1000 грн.

Фонд для розрахунку збитку від знецінення фінансового активу відносно дебіторської заборгованості, в тому числі позик, використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку на користь Фонду до загального боргу:

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,75 до 1 розмір збитку складає від 0,1% до 1% з урахуванням показників прибутковості компанії;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,5 до 0,76 розмір збитку складає від 2% до 25% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,25 до 0,49 розмір збитку складає від 26% до 40% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,24 до 0,1 розмір збитку складає від 41% до 90% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків.

Дебіторська заборгованість

	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	14489	20525
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів	(2028)	(2873)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 388 800	1681199
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо іншої поточної дебіторської заборгованості	(194 432)	(235368)
Всього:	1 206 829	1463483

Керівництво компанії з управління активами проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Керівництво компанії з управління активами відносить:

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

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

Керівництво компанії з управління активами використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Протягом звітного періоду Фонд не мав фінансових активів, які були би прострочені.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних

курсів. 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 керівництво Компанії з управління активами використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

7.3.3. 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.

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

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

31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1199	-	-	-	1199
Розрахунками з бюджетом	-	10	-	-	-	10
Інші поточні зобов'язання	-	-	805101	-	-	805101
Всього:	-	1209	805101	-	-	806310

7.4. Управління капіталом

Керівництво Компанії з управління активами здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для держателів інвестиційних сертифікатів Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток держателям інвестиційних сертифікатів Фонду завдяки встановленню ціни на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії з управління активами здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків керівництво здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.5. Події після Балансу

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій. Без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Цілком зрозуміло, що в таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Урядом України були здійснені Податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів го. Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану.

Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану.

Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвочасне подання звітності.

При оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації. Після оновлення прогнозів управлінським персоналом було оцінено, подальше виконання фінансових кovenantів, передбачених в кредитних договорах компанії.

Управлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Оцінюючи здатність компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

В компанії немає в наявності дебіторів, що знаходяться у червоних зонах бойових дій та

немає в наявності матеріальних активів у червоних зонах бойових дій.

Запевненням, що відсутні суттєві ризики. Товариство не має активів, зобов'язань, кредитів та інших господарських відносин (залежність від замовлення робіт, послуг з компаніями, що розташовані в червоній зоні або в зонах звільнених від бойових дій.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і

Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво

Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність

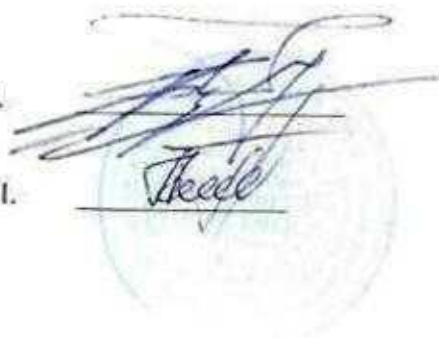
Товариства регулярно переглядається, та повністю Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Директор

ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» Пушкеш М.О.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» Плахотнюк Г.І.



Прочитано, проинумеровано та скріплено
лінійкою і печаткою

60 (вісімдесят)

ПІЛ АК ДА ДКА КЕІІ ІОКРЕЙНІТ

Головний партнер з аудиту
Чирва Л.В.

