

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР»,
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР»
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (код ЄДРПОУ 43213399), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», (надалі – Фонд, або Товариство) яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової

звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», здійснювало подальшу оцінку довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2021 року на балансі в сумі 3 191 тис. грн. за справедливою вартістю. 22.10.2020 року Фондом було придбано частку в розмірі 1,1 % в статутному капіталі ТОВ «Бориспільська Сонячна Електрична Станція» (код ЄДРПОУ 43526052). За поясненням Управлінського персоналу станом на 31 грудня 2021 року Фонд частку оцінює за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Слід зазначити, що відповідно до Статуту ТОВ «Бориспільська Сонячна Електрична Станція» (код ЄДРПОУ 43526052) розмір частки, яка належить АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» складає 1,1% статутного капіталу, що становить 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року переоцінка довгострокових фінансових інвестицій не проводилася.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності відповідності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Пояснювальний параграф

Слід зазначити, що Річна фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджена керівником Товариства 21 лютого 2022 року. Тому в Примітках до річної фінансової звітності не зазначено про вплив військової агресії Російської Федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства..

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	43213399
3	КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).
4	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 084157; Дата проведення державної реєстрації 05.09.2019 року
5	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00787 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 20.09.2019 року
7	Код за ЄДРІСІ	13300787
8	Строк діяльності	20 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
9	Місцезнаходження юридичної особи	01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 4

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» затверджені Рішенням єдиного учасника Товариства (Рішення № 3 від 06.09.2019 року).

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» обрано Ревуцького Олега Генріховича (Протокол № 1 від 23.10.2019 року Засідання Наглядової Ради Товариства).

Договір про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» № 6/2019 від 06.09.2019 року, укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», та затверджений Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (Рішення № 2 від 05.09.2019 року).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

Показник	Значення
Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5
Телефон/факс	Телефон: (044)531-86-33, факс: (044)278-20-82
Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А01 № 257293 Товариство зареєстровано 19.03.2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 027021. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 04.09.2007 року внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Реєстраційний № та дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів орган видачі	№ 1394, видане НКЦПФР 06.03.2012 року , (заміна у зв'язку зі зміною місцезнаходження), Дата включення в Реєстр 18.06.2008 року Дата заміни свідоцтва 16.12.2014 року
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: в ДПІ у Печерському районі м. Києва 20.03.2007 року за № 44238
Основні види діяльності (КВЕД-2010)	66.30. Управління фондами 70.22. Консультування з питань комерційної діяльності й керування 70.21. Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

	н.в.і.у. 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної діяльності на ринку капіталів
Керівник	Тінус Юрій Вікторович
Основний рахунок в банку	Поточний рахунок в гривні UA 88 322540 0000026509102027679 АТ «КІБ» (м. Київ), МФО 322540
№ та дата видачі Ліцензії НКЦПФР Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).	Ліцензія № 263074 серія АЕ - Професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року необмежений. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії № 286, дата видачі 14.05.2013 року. Дата видачі у зв'язку із заміною 09.12.2014 року - № 294609 серія АЕ

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідоцтво від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» здійснює управління активами наступних інвестиційних фондів:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Стандарт» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Оптимум» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Еквіті» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий

- недидиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Класік» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Універсал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485);
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Омега – Фінанс» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507);
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Альфа – Пріоритет» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508);
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Бета – Перспектива» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509);
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сігма – Резерв» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510);
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Дельта – Капітал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511);
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Цертум Інвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749);
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недидиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Безпека» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044);
 - Акціонерне товариство «Закритий недидиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Княгиня Ярославна» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300406 від 01 червня 2016 року, свідоцтво 00406);
 - Акціонерне товариство «Закритий недидиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕУ ФІНАНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300424 від 16 вересня 2016 року, свідоцтво 00424);
 - Акціонерне товариство «Закритий недидиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАЗОВИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300469 від 11 січня 2017 року, свідоцтво 00469);

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300497 від 28 квітня 2017 року, свідоцтво 00497);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МОНОЛІТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300527 від 03 серпня 2017 року, свідоцтво 00527);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КУБ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300608 від 28 березня 2018 року, свідоцтво 00608);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДИНАСТІЯ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300629 від 31 травня 2018 року, свідоцтво 00629);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЛЕКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300634 від 27 червня 2018 року, свідоцтво 00634);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300672 від 16 жовтня 2018 року, свідоцтво 00672);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КВІРИНАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300679 від 16 листопада 2018 року, свідоцтво 00679);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕСКВІЛН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300727 від 07 травня 2019 року, свідоцтво 00727);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕЛІЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300752 від 02 липня 2019 року, свідоцтво 00752);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАЙТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300787 від 20 вересня 2019 року, свідоцтво 00787);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРАСС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300802 від 13 листопада 2019 року, свідоцтво 00802);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЕЙБЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300818 від 10 грудня 2019 року, свідоцтво 00818);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВІ КЕПІТАЛ ГРУП» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300839 від 21 січня 2020 року, свідоцтво 00839);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОСПЕРІНГ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300852 від 07 лютого 2020 року, свідоцтво 00852);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКВІЛОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300856 від 17 лютого 2020 року, свідоцтво 00856);

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРІВЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300874 від 10 березня 2020 року, свідоцтво 00874);
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦИФРОВИЙ КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331689 від 09 вересня 2011 року, свідоцтво 1689);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАСКАЛЬ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300796 від 05 листопада 2019 року, свідоцтво 00796);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300887 від 09 квітня 2020 року, свідоцтво 00887);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТАЙКУН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300890 від 13 квітня 2020 року, свідоцтво 00890);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРАГМАТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300894 від 30 квітня 2020 року, свідоцтво 00894);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЖАВЕЛІН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300948 від 27 липня 2020 року, свідоцтво 00948);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВЕНОМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300947 від 28 липня 2020 року, свідоцтво 00947);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЮАРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300991 від 11 вересня 2020 року, свідоцтво 00991);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЗІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301014 від 09 жовтня 2020 року, свідоцтво 01014);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХЕЛЛКЕТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301016 від 13 жовтня 2020 року, свідоцтво 01016);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «САНТАЛЕКС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301045 від 19 листопада 2020 року, свідоцтво 01045);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ШЕРМАН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301041 від 17 листопада 2020 року, свідоцтво 01041);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНБЕРРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301068 від 29 грудня 2020 року, свідоцтво 01067);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАРРІКЕЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301115 від 12 лютого 2021 року, свідоцтво 01115);

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАЛЕНТАЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301137 від 15 березня 2021 року, свідоцтво 01137);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНДЖЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301161 від 14 квітня 2021 року, свідоцтво 01161);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕНТУРІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301162 від 15 квітня 2021 року, свідоцтво 01162);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРАЙКЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301175 від 17 травня 2021 року, свідоцтво 01175);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАЛАТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300643 від 31 липня 2018 року, свідоцтво 00643);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КОРСАР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301207 від 18 червня 2021 року, свідоцтво 01207);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАТАЛІНА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301211 від 22 червня 2021 року, свідоцтво 01211);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТОРМЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301212 від 22 червня 2021 року, свідоцтво 01212);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МЕТЕОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301241 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01241);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АРЧЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301242 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01242);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЬЮЧЕ ІНВЕСТМЕНТС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300707 від 05 лютого 2019 року, свідоцтво 00707);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОЛДГЕЙТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301266 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01266);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БЕКТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301267 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01267);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАРКІНГ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301268 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01268);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІКСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301312 від 21 вересня 2021 року, свідоцтво 01312);

- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КОЛІНДЕЙЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301311 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01311);
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЮСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301309 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01309).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІНФОРД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301334 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01334).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГЛОСТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301333 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01333).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КЕННІНГТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301335 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01335).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТАЙР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301277 від 14 вересня 2021 року, свідоцтво 01277).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХоліБілд Кепітал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301377 від 09 грудня 2021 року, свідоцтво 01377).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАМБЕРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301397 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01397).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕЙТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301394 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01394).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «НОРТВУД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301395 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01395).
- > Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАРАДЕЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300563 від 17 листопада 2017 року, свідоцтво 00563).

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, 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:

На думку аудитора, станом 31 грудня 2021 року, АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевими бенефіціарними власниками АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» є:

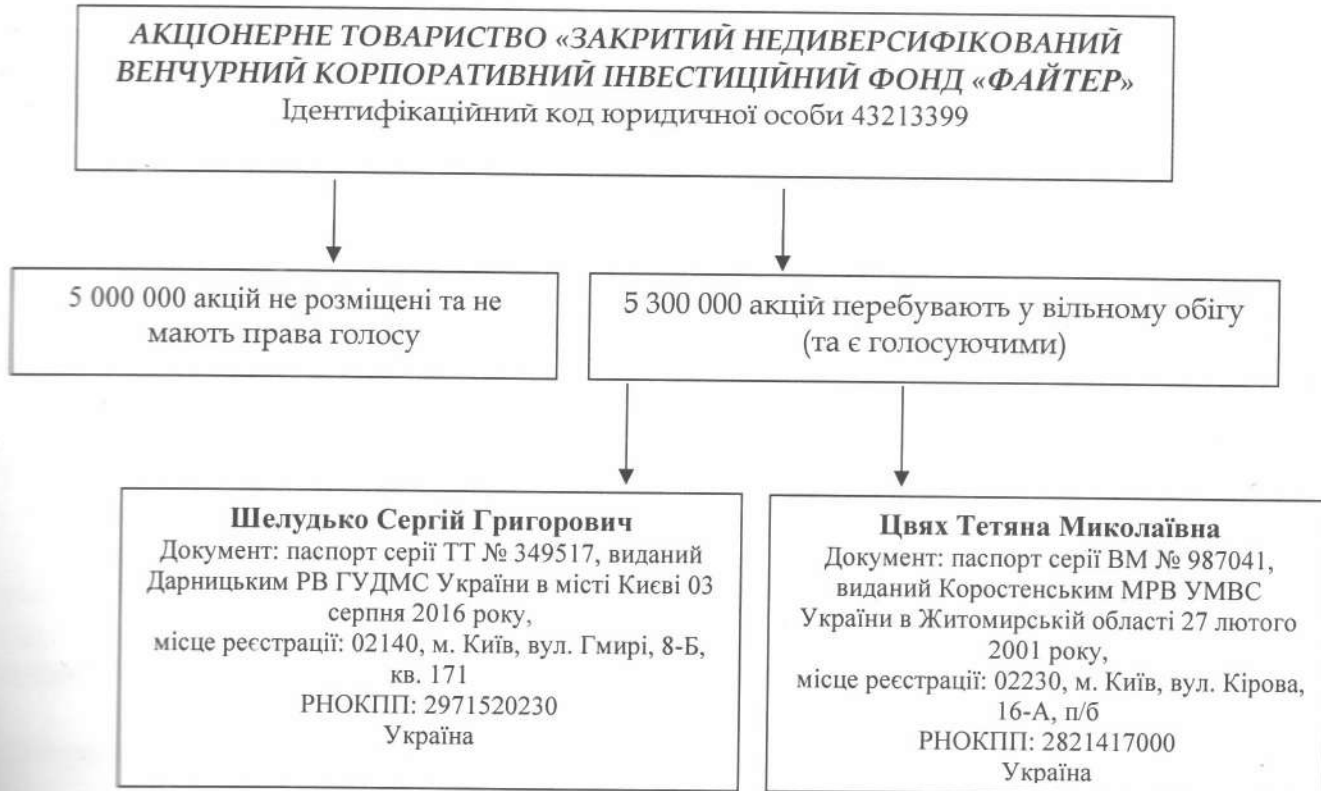
Шелудько Сергій Григорович (Документ: паспорт серії ТТ № 349517, виданий Дарницьким РВ ГУДМС України в місті Києві 03 серпня 2016 року, місце реєстрації: 02140, м. Київ, вул. Гмирі, 8-Б, кв. 171; РНОКП 2971520230 Україна).

Частка Шелудько Сергія Григоровича в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» становить 50,00% - прямий вирішальний вплив.

Цвях Тетяна Миколаївна (Документ: паспорт серії ВМ № 987041, виданий Коростенським МРВ УМВС України в Житомирській області 27 лютого 2001 року, місце реєстрації: 02230, м. Київ, вул. Кірова, 16-А, п/б; РНОКПП 2821417000 Україна).

Частка Цвях Тетяни Миколаївни в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» становить 50,00% - прямий вирішальний вплив.

Схематичне зображення структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» станом на 31.12.2021 року



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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» не має материнських/дочірніх компаній.

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

Відповідно до «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 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство такий розрахунок не здійснює.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» станом на 31 грудня 2021 року становить 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) гривень, поділених на 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 5 300 000 акцій загальною номінальною вартістю 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень, який поділено на 5 300 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2021 року складає 5 000 тис. грн.

Вилучений капітал Товариства станом на 31.12.2021 року відсутній.

Статут Товариства (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (Протокол № 5 від 23.10.2019 року)

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Заявка формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У Товариства станом на 31.12.2021 року, зареєстрований статутний капітал становить 5 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) гривень, поділений на 5 300 000 (десять мільйонів триста тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 5 300 000 акцій номінальною вартістю 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень, який поділено на 5 300 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Установчими зборами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (Рішення Засновника № 1 від 31.05.2019 року) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» із початковим статутним капіталом в розмірі 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) грн. та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 5 300 000,00 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію.

Свідectво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 5 300 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 001927; дата реєстрації 20.09.2019 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутном у капіталі (%)
1	Калмиков Олексій Вікторович	Є фізичною особою за законодавством України; реєстраційний номер облікової	5 300 000,00	5 300 000	100,00

	картки платника податків 2898620953			
ВСЬОГО:		5 300 000,00	5 300 000	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Калмиков Олексій Вікторович реєстраційний номер облікової картки платника податків 2898620953	Виписка по особовому рахунку № UA563225400000026506105032932 за 30.08.2019 року; АТ «КІБ», МФО 322540	5 300 000,00
ВСЬОГО:		5 300 000,00

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «КІБ», МФО 322540.

Рішенням єдиного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (Рішення № 2 від 05.09.2019 року) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників корпоративного інвестиційного фонду та Затверджено Статут. Державну реєстрацію Товариства проведено 05.09.2019 року.

Загальними зборами учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (Протокол № 5 від 23.10.2019 року) було затверджено рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 5 000 000,00 грн. шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 5 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній 5 000 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту Товариства. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) гривень, поділених на 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 5 300 000 акцій загальною номінальною вартістю 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень, який поділено на 5 300 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ

За період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року розміщення акцій додаткової емісії не відбувалося.

За період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року викуп власних акцій Товариства не здійснювало.

Отже, станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) гривень.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 5 000 000,00 грн.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства з усіх суттєвих аспектів відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Фонду не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності безперервно продовжувати свою діяльність до терміну закінчення діяльності Фонду.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду 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).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Облікова політика Фонду розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 року складає 35 702 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Сума резерву під очікувані кредитні збитки щодо торгівельної дебіторської заборгованості, який був сформований в розмірі 361 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складає 114 178 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами відноситься передоплата на ТОВ «АЗІЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП» за майнові права в розмірі 114 178 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2021 року відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2021 року складає 52 486 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2021 року інша поточна дебіторська заборгованість включає по придбаним договорам відступлення, оціненими за справедливою вартістю, у

сумі 26 891 тис. грн. та заборгованість по придбаним деривативам у сумі 25 864 тис. грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 3 191 тис. грн.. 22.10.2020 року Фондом було придбано частку в розмірі 1,1 % в статутному капіталі ТОВ «Бориспільська Сонячна Електрична Станція» (код ЄДРПОУ 43526052). За поясненням Управлінського персоналу станом на 31 грудня 2021 року Фонд частку оцінює за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Слід зазначити, що відповідно до Статуту ТОВ «Бориспільська Сонячна Електрична Станція» (код ЄДРПОУ 43526052) розмір частки, яка належить АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» складає 1,1% статутного капіталу, що становить 11 тис. грн.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності відповідності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції.

Інформація щодо фінансових інвестицій наведена Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2021 року на балансі обліковуються запаси (виробничі запаси) в сумі 1 876 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року до складу активів Товариства віднесені об'єкти нерухомості, житлові приміщення-квартири. За поясненням управлінського персоналу керуючись МСФЗ 5: «Коли суб'єкт господарювання купує непоточний актив (або ліквідаційну групу) виключно з метою їх подальшого продажу, він має класифікувати непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу на дату його придбання, тільки якщо будуть задоволені вимоги параграфу 8 щодо однорічного періоду продажу (за винятком випадків, передбачених параграфом 9) та якщо дуже ймовірно, що всі інші вимоги, викладені у параграфах 7 і 8, які не були задоволені на цю дату, будуть задоволені протягом короткого періоду після придбання активу (як правило, протягом трьох місяців)», такі запаси не підпадають під умови активів утримуваних до продажу, бо в першу чергу Фонд не проводить заходів по продажу їх.

Слід зазначити, що протягом 2021 року реалізація таких запасів відбувалася.

Такі запаси слід обліковувати на субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу», на якому ведеться облік наявності та руху необоротних активів та груп вибуття, які визнаються утримуваними для продажу.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за собівартістю. Собівартість запасів визначається в усіх суттєвих аспектах згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями) (далі – МСБО 2).

Інформація щодо запасів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2021 року на рахунках склав 55 969 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Грошові кошти Фонду розміщені в АТ «КІБ» (МФО 322540).

08 листопада 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) за національною шкалою на рівні uaAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Фонду станом на 31.12.2021 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 643 тис. грн.; поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 17 тис. грн..

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами обліковуються в сумі 197 100 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включає оплати від фізичних осіб за попередніми договорами купівлі-продажу квартир.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковується, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2021 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності інші фінансові доходи (дохід у вигляді відсотків по рахункам овернайт) Фонду за 2021 рік склали 1 345 тис. грн., інші доходи (дохід від реалізації фінансових інструментів, дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки, дохід від продажу запасів (квартир)) складають 183 956 тис. грн.. Слід зазначити, що дохід від продажу запасів (квартир) не коректно відображати у складі інших доходів. Такий дохід відображається у складі інших операційних доходів на субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів», на якому узагальнюється інформація про доходи від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів тощо), а також необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу.

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2021 рік.

Адміністративні витрати Фонду за 2021 рік склали 764 тис. грн., інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інструментів, витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки, собівартість реалізованих запасів (квартир)) склали 96 795 тис. грн.. Слід зазначити, що собівартість реалізованих запасів (квартир) не коректно відображати у складі інших витрат. Собівартість реалізованих запасів (квартир) відображається у складі інших операційних витрат на субрахунку 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів», на якому ведеться облік собівартості реалізованих виробничих запасів (сировини, матеріалів, відходів тощо) і необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу.

Елементи операційних витрат за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

Таблиця 5

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	764
Разом	764

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 87 742 тис. грн.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Фонду надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 55 969 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року складає суму 65 642 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 300 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 60 342 тис. грн., та неоплаченого капіталу в сумі 5 000 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, емісійного доходу, іншого додаткового капіталу, вилученого капіталу та резервного капіталу станом на 31.12.2021 року Товариство не має.

В 2021 році здійснювалася нарахування та виплата дивідендів Учасникам Товариства за рахунок нерозподіленого прибутку в розмірі 26 977 тис. грн. за рішенням позачергових Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (Протокол № 2 від 21.10.2021 року).

Протягом 2021 року Фондом було здійснено виплату дивідендів Цвях Тетяні Миколаївні в сумі 13 489 тис. грн. та Шелудько Сергію Григоровичу в сумі 13 489 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2021 рік наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду Товариства (Протокол Загальних Зборів учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» № 5 від 23.10.2019 року).

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» обрано Ревуцького Олега Генріховича (Протокол № 1 від 23.10.2019 року Засідання Наглядової Ради Товариства).

Наглядова рада корпоративного фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства та здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконання умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариства.

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

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить суму 65 642 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить 3 191 тис. грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить 260 211 тис. грн..

Вартість поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2021 року становить 197 760 тис. грн..

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

З урахуванням витрат понесених та доходів отриманих за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток в розмірі 87 742 тис. грн.

Інформація про вартість чистих активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2021 р.
1	Активи фонду, тис. грн.	263 402
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	197 760
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	65 642

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2021 року наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	3 191	1,21
Запаси (житлова нерухомість)	1 876	0,71
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	114 178	43,35
Дебіторська заборгованість за розрахунками за продукцію, товари, роботи, послуги	35 702	13,55
Інша поточна дебіторська заборгованість	52 486	19,93
Грошові кошти	55 969	21,25
Усього	263 402	100,00

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол № 21 від 16 червня 2014 року), затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції та призначено внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 8

Повне найменування юридичної особи - засновника, акціонера чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, акціонера	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - засновника, акціонера або реєстраційний номер облікової картки платника податків	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Фонду, % (голосуючих акцій)	Належність фізичної особи - засновника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності в юридичній особі - засновнику
Акціонери - фізичні особи				
Шелудько Сергій Григорович	2971520230	паспорт серії ТТ № 349517, виданий Дарницьким РВ ГУДМС України в місті Києві 03.08.2016 року	50	Не належить
Цвях Тетяна Миколаївна	2821417000	паспорт серії ВМ № 987041, виданий	50	Не належить

		Коростенським МРВ УМВС України в Житомирській обл. 27.02.2001 року		
Акціонери - юридичні особи				
Відсутні	-	-	-	-
Голова наглядової ради корпоративного фонду				
Резуцький Олег Генріхович	2389417157	паспорт серії ТТ053973, виданий Голосіївським РУ ГУМВС України в місті Києві 06.05.2011 року	0	-
Усього:			100	

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

Таблиця 9

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	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	Шелудько Сергій Григорович	2971520230	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
			34353527	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІБУДСЕРВІС"	03151, м. Київ, вул. Молодогвардійська , буд. 11	25
2	Шелудько Катерина Павлівна - мати Шелудька С.Г.	2281321885	40966896	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКІ ФІНАНСОВІ ОПЕРАЦІЇ»	03150, м. Київ, вул. Загородня, буд. 15, оф. 313	50
3	Інші члени сім'ї учасника Шелудька С.Г. пов'язаності не	-	-	-	-	-

	мають					
4	Цвях Тетяна Миколаївна	2821417000	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
			42627502	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛЬНИЙ ПРОСТІР»	01103, м. Київ, вул. Товарна, буд. 1	100
			39901542	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУСТАНГ АВТОПЛЮС»	02660, м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 43	100
			21580639	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТИБУД»	02166, м. Київ, вул. Космонавта Волкова, буд. 2-А	35
5	Члени сім'ї учасника Цвях Т.М. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

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

Таблиця 10

№ 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	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 статутном у капіталі пов'язаної особи, %
1	Ревуцький Олег Генріхович – Голова Наглядової ради	2389417157	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	0
			44540387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС РІЕЛТІ"	01103, місто Київ, вул. Менделєєва, будинок 19	100
			43859350	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКІ ПРАВНИЧІ ТЕХНОЛОГІЇ"	04070, м. Київ, вул. Боричів тік, буд. 3	100
2	Члени сім'ї Голови Наглядової ради Ревуцького О.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
3	Шелудько Сергій Григорович –	2971520230	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	01024, м. Київ, вул.	50

	член Наглядової ради			"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	
				34353527	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІБУДСЕРВІС"	
4	Шелудько Катерина Павлівна – мати Шелудька С.Г.	2281321885	40966896	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКІ ФІНАНСОВІ ОПЕРАЦІЇ»	03151, м. Київ, вул. Молодогвардійська, буд. 11	25
5	Інші члени сім'ї члена Шелудька С.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
6	Цвях Тетяна Миколаївна – член Наглядової ради	2821417000	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
			42627502	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛЬНИЙ ПРОСТІР"	01103, місто Київ, вулиця Товарна, будинок 1	100
			39901542	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУСТАНГ АВТОПЛЮС»	02660, м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 43	100
			21580639	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТБУД»	02166, м. Київ, вул. Космонавта Волкова, буд. 2-А	35
7	Члени сім'ї члена Наглядової ради Цвях Т.М. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

Протягом 2021 року Фондом було здійснено виплату дивідендів Цвях Тетяні Миколаївні в сумі 13 489 тис. грн. та Шелудько Сергію Григоровичу в сумі 13 489 тис. грн.

В 2021 році здійснювалася нарахування та виплата дивідендів Учасникам Товариства за рахунок нерозподіленого прибутку в розмірі 26 977 тис. грн. за рішенням позачергових Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (Протокол № 2 від 21.10.2021 року).

Протягом 2021 року Фондом було здійснено виплату дивідендів Цвях Тетяні Миколаївні в сумі 13 489 тис. грн. та Шелудько Сергію Григоровичу в сумі 13 489 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості

з операціями з пов'язаними особами немає.

За період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

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

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінняського персоналу, були відсутні.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

Інформацію про наявність та обсяг передбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства передбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіт воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у квітчових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінняський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, події що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2022 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки КУА не приймала жодних рішень щодо ліквідації

Фонду та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інша інформація

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 11.

Таблиця 11

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434

2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна 101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Згідно з Додатковим договором №4 від 04 січня 2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 23-1/10 від 23 жовтня 2019 року на надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА

ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.2018 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.2018 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року № 363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджена керівником Товариства 21 лютого 2022 року.

Період проведення перевірки: з 04 січня 2022 року по 10 жовтня 2022 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)



Рищенко Н.М.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

10 жовтня 2022 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43213399		
UA80000000000624772		
995		
64.30		

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР" за ЄДРПОУ

Печерський р-н. м. Києва за КАТОТТГ¹
Правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми за КОПФГ
Галузь діяльності Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД

Кількість працівників¹

Україна, 01024, місто Київ, вулиця Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 4

тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові

зводяться в гривнях з копійками)

позначку "v" у відповідній клітинці):

(стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 21

Форма Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000		
Необоротна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Необоротні засоби	1010		
Необоротна вартість	1011		
Знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Необоротна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Необоротна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
Інші фінансові інвестиції	1035	3 191	3 191
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3 191	3 191
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		1 876
Виробничі запаси	1101		1 876
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 734	35 702
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	116 225	114 178
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 369	52 486
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	40 688	55 969
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	40 688	55 969
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	189 016	260 211
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	192 207	263 402

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Регістрований (пайовий) капітал	1400	10 300	10 300
Резерв до інвестування статутного капіталу	1401		
Капітал у доплату	1405		
Додатковий капітал	1410		
Власний дохід	1411		
Фінансові курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-423	60 342
Неоплачений капітал	1425	(5 000)	(5 000)
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	4 877	65 642
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	713	643
розрахунками з бюджетом	1620		17
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	186 617	197 100
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	187 330	197 760
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	192 207	263 402

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
 ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Триус Юрій Вікторович
 Руденко Тетяна Вікторівна

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

43213399

(найменування)

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(764)	(674)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(764)	(674)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1 345	255
Інші доходи	2240	183 956	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(206)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(96 795)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	87 742	
збиток	2295	()	(625)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	87 742	
збиток	2355	()	(625)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	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	87 742	-625

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	764	674
Разом	2550	764	674

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	5300000	5300000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5300000	5300000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	16,55509	-0,11792
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	16,55509	-0,11792
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Тигус Юрій Вікторович
Гуденко Тетяна Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 01

43213399

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

Форма N 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		
з суми числі податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
находження від отримання субсидій, дотацій	3011		
находження авансів від покупців і замовників	3015		
находження від повернення авансів	3020		
находження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025		
находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
находження від операційної оренди	3040		
находження від отримання роялті, авторських праць	3045		
находження від страхових премій	3050		
находження фінансових установ від повернення позик	3055		
інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(581)	(553)
праці	3105	()	()
виплат на соціальні заходи	3110	()	()
зобов'язань з податків і зборів	3115	(2981)	(294)
виплат на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
виплат на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
виплат на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2981)	(294)
виплат на оплату авансів	3135	(17)	(92)
виплат на оплату повернення авансів	3140	()	()
виплат на оплату цільових внесків	3145	()	()
виплат на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
виплат фінансових установ на надання позик	3155	()	()
інші витрачання	3190	(10)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3589	-948
II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		

37

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1345	255
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	191789	182359
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(10587)	(1667)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	(25864)	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(113669)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	43014	43014
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	(24144)	(2507)
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-24144	-2507

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	15281	38225
Залишок коштів на початок року	3405	40688	2463
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	55969	40688

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Гинус Юрій Вікторович

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Руденко Тетяна Вікторівна



255

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43213399		

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2021 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок року	4000	10300				-423	-5000		4877
збільшення:									
дооцінкою	4005								
інтервалів	4010								
інтервалів	4090								
наприкінці року	4095	10300				-423	-5000		4877
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					87742			87742
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110								
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період (уцінка)	4111								
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період (уцінка)	4112								
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період (уцінка)	4113								
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період (уцінка)	4114								
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період (уцінка)	4116								
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період (уцінка)	4200					-26977			-26977
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період (уцінка)	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					60765			60765
Залишок на кінець року	4300	10300				60342	-5000		65642

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Тітус Юрій Вікторович

Руденко Тетяна Вікторівна



ПРИСМСТВО

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

43213399

Звіт про власний капітал
за рік 2020 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10300				3003	-5000		8303
Внески:									
Внески облікової	4005								
Внески									
Внески	4010								
Внески	4090								
Скоригований									
Залишок на початок	4095	10300				3003	-5000		8303
року									
Чистий прибуток									
(збиток) за звітний	4100					-625			-625
період									
Чистий сукупний									
збиток за звітний	4110								
період									
Відмінка (уцінка)									
необоротних	4111								
активів									
Відмінка (уцінка)									
фінансових	4112								
інструментів									
Накопичені курсові									
різниці	4113								
Частка іншого									
сукупного доходу									
асоційованих і	4114								
спільних									
підприємств									
Чистий сукупний									
збиток	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам									
(дивіденди)	4200					-2801			-2801
Скорочення									
прибутку до									
зареєстрованого	4205								
капіталу									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					-3426			-3426
Залишок на кінець року	4300	10300				-423	-5000		4877

Директор ТОВ "КУА АПФ "Даліз-Фінанс"
 ТОВ "Бюро бухгалтерських послуг"

Гіткус Юрій Вікторович
 Руденко Тетяна Вікторівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР»

1. Загальна інформація

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР» (надалі – Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 43213399) зареєстровано в Печерському районі 05.09.2019 року (номер запису 1 070 102 0000 084157) відповідно до чинного законодавства.

Місцезнаходження Фонду: 01024, м. Київ, вулиця Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 4.

Скорочене найменування: АТ «ЗНВКІФ «ФАЙТЕР». Філій Фонд не має.

20.09.2019 року Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300787, свідоцтво № 00787 від 20 вересня 2019 року. Тип Фонду – закритий, вид Фонду – недиверсифікований, належність – венчурний. Строк діяльності Фонду 20 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Відповідно до Статуту предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Пріоритетним є інвестування в будівельну галузь народного господарства, шляхом вкладення коштів в майнові права, корпоративні права, цінні папери, похідні фінансові інструменти, в тому числі, але не виключно деривативи, нерухомість підприємств зазначеної галузі з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи, дозволені чинним законодавством України.

Станом на 31 грудня 2021 року управління активами, в тому числі ведення бухгалтерського обліку здійснює на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 6/2019 від 06 вересня 2019 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код юридичної особи 34938583), що діє на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів серії АЕ №294609 від 09.12.2014 року; строк дії необмежений.

Інформація про компанію з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»

ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (надалі – Товариство) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Співачка особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 19.03.2007р.
Ліцензії	Професійна діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення № 286 від 14.05.2013р., видане НКЦПФР Серія АЕ № 294609
Номер запису в ЄДР	№ 1 070 102 0000 027021
Основні види діяльності КВЕД	66.30 Управління Фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Учасниками ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» є:

- Тінус Тамара Миколаївна;
- ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

Станом на 31.12.2021 року учасниками Фонду є: Шелудько Сергій Григорович та Цвях Тетяна Миколаївна.

Станом на 31.12.2021 року загальний розмір статутного капіталу Фонду становить 10 300 000,00 грн.

Протоколом №5 Загальних Зборів Учасників Фонду від 23.10.2019 року обрано членами Наглядової ради наступних осіб: Шелудька Сергія Григоровича, Ревуцького Олега Генріховича та Цвях Тетяну Миколаївну. Протоколом №1 Засідання Наглядової ради від 23.10.2019 року Головою Наглядової Ради обрано Ревуцького Олега Генріховича.

Економічне середовище, в якому фонд здійснює діяльність

У 2021 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19. У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країнах або в окремих регіонах чи сферах; майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової

дальності; введені нові дистанційні форми праці та освіти. Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку у країнах світу, у т. ч. ЄС.

Пандемія гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, стала тим фактором, який змусив весь світ переглянути не лише свої прогнози розвитку, свою короткострокову економічну та соціальну політику, але і по іншому підійти до формування власних пріоритетів на довгостроковий період. У роки, винесені людством з цієї пандемії, можуть змінити не лише моделі управління у майбутньому, але і соціальну поведінку людства. З позиції сьогодення важко оцінити майбутні зміни і ще складніше спрогнозувати та спланувати короткострокову перспективу. Вірогідність настання другої хвилі пандемії COVID-19, наскільки глибоким буде падіння економіки, як швидко економічні системи зможуть відновитись після першої хвилі пандемії COVID-19, на які ВЕД матимуть вплив процеси цифровізації та як зміниться поведінка людей у постпандемічний період.

Реальний ВВП України зріс на 2,7%, номінальний – на 29%. Державна служба статистики покращила оцінку зростання реального ВВП у III кварталі з 2,4% до 2,7% р/р. Як і раніше, основний внесок у зростання було забезпечено споживанням домогосподарств, яке збільшилося на 9% р/р у реальному вимірі. Інвестиції зросли на 14,5% р/р. Натомість зовнішній сектор практично нівелював все зростання внутрішнього попиту: фізичні обсяги експорту впали на 8,6% р/р, а імпорту – зросли на 12,3% р/р. За підсумками 9 місяців 2021 року реальний ВВП України зріс лише на 2,2%. У IV кварталі очікується прискорення на тлі рекордного урожаю пізніх культур (кукурудза, соняшник) у сільському господарстві. Варто зазначити, що зростання дефлятора (цінової компоненти) ВВП у III кварталі було майже у 10 разів швидшим і становило 25,5%. Найсильнішим було зростання цін у експорті – на 57,5%. Номінальний обсяг ВВП у III кварталі сягнув рекордних 1,5 трлн. грн., збільшившись на 29% р/р. З докладними даними ВВП за секторами у зручному інфографічному форматі можна ознайомитися у розділі «Аналітика» на веб-сайті НАБУ.

Промисловість зберігає мляве зростання. У листопаді обсяги промислового виробництва зросли на 0,4% р/р. На відміну від жовтня, енергетичний сектор зафіксував спад на 6,4% р/р (у листопаді погода була м'якою). Помітне зростання у листопаді зафіксовано у фармацевтичній (+14,2% р/р), хімічній (+8,5% р/р) галузях, а також у машинобудуванні (+6,7% р/р). За підсумками 11 місяців 2021 року зростання промислового виробництва становило 1,3%.

У роздрібній торгівлі – стабільне зростання. У листопаді роздрібний товарообіг збільшився на 5,8% р/р у реальному вираженні. За підсумками 11 місяців 2021 року роздрібні продажі в Україні зросли на 11,2%. Серед лідерів зростання можна відзначити Полтавську (+17,5%) та Львівську (+18,1%) області.

Рекордний врожай пізніх культур сформував шалене зростання у сільському господарстві в IV кварталі. У листопаді обсяги сільськогосподарського виробництва зросли на 54% р/р (після зростання на 61% р/р у жовтні). Така потужна динаміка сформована не тільки рекордним врожаєм пізніх культур, а і зсувом аграрного сезону на більш пізній період. У 2021 році Україна встановила подвійний рекорд врожаю: за попередніми оцінками, валовий збір зернових і зернобобових перевищив 84 млн. т, а збір олійних склав понад 22,5 млн. т. За підсумками 11 місяців 2021 року зростання сільськогосподарського виробництва становило 16,7%.

Україна використала всі кошти глобального розподілу СПЗ на бюджетні цілі. У грудні Міністерство фінансів використало весь залишок глобального розподілу СПЗ у обсязі 1,3 млрд. доларів. Нагадаємо, у серпні Україна отримала доступ до своєї квоти у глобальному розподілі СПЗ (загалом 650 млрд. доларів) в обсязі 2,7 млрд. доларів. Першу частину (1,4 млрд. доларів) було використано вже у вересні для здійснення виплат за державним боргом. Потреба фінансування великого бюджетного дефіциту у грудні зумовила використання решти доступних коштів.

Міжнародний валютний фонд погіршив оцінку зростання валового внутрішнього продукту України в 2021 році з 4% до 3,5%. Те ж стосується й українських державних прогнозів. НБУ погіршив прогноз зростання економіки у 2021 році з 3,8% до 3,1%.

20 січня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 10% річних. Реалізація значної кількості проінфляційних ризиків вимагає посилення монетарної політики НБУ для поліпшення інфляційних очікувань і забезпечення стійкого зниження інфляції до цілі 5%.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду.

Фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»), законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку.

На вимогу статті 12¹ «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Фонд складає фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

Станом на дату 31 грудня 2021 року опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
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
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені»	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	1 січня 2022 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
зобов'язання та непередбачені активи»	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: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; (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 посилатися 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
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше	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	1 січня 2022 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до 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 припинити 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 позикоотримувачем, 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 винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.	1 січня 2022 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
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
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 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	01 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них

Основні вимоги

Ефективна дата

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

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.
Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.
Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary

1 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну 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; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
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 звітностях Визнання і розподіл аквізиційних 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
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	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, визнаються 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) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

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 внести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Дана фінансова звітність підготовлена за методом історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю певних фінансових інструментів.

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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

В своїй обліковій політиці Фонд керується принципами наступності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, несуперечності, раціональності, відкритості, суттєвості, своєчасності відображення, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Облікова політика Фонду застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує 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 Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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. 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. Основні принципи бухгалтерського обліку

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

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

3.3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- а) бізнес - моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Фонд може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в ушному випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході

Незважаючи на положення пунктів 4.1.1-4.1.4 МСФЗ 9, Фонд під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фонд здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

в) договорів фінансової гарантії,

Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт а) або б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової, емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт а) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

д) умовної компенсації, визнаного набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку. Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фонд має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш достовірної інформації через одну з таких причин:

а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Перекласифікація

Фонд здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фонд не проводить перекласифікацію жодних фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка

Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо Фонд застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

При первісному визнанні Фонд оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Фонд є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ 9.

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість акцій, 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 Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів або витрат у Звіті про сукупний дохід.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облігації та відсоткові векселі, кредити, договори відступлення та дебіторську заборгованість. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Фонд спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Фонд визначає, що об'єктивного свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, він включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному

доході. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективною процентної ставки включається до складу доходів у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі витрат.

У фінансовій звітності дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Фонду є залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

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.2.4 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.

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

3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Фонду враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Фондом немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Фонду на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання визнаються в тому випадку, якщо не існує обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Згідно з МСБО 36 Фонд повинен тестувати нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щодо знецінення:

щороку;

щоразу, коли існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному звітному періоді, щоб визначити, чи підтверджується і надалі оцінка невизначеного строку корисного використання активу. Якщо така оцінка не підтверджується, зміна оцінки строку використання активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Зміна строку корисного використання активу може свідчити про зменшення корисності такого активу. Внаслідок цього суб'єкт господарювання тестує актив на знецінення шляхом порівняння його вартості, що відшкодовується, визначеної відповідно до МСБО 36, з його балансовою вартістю. Якщо балансова вартість перевищує вартість, що відшкодовується, різниця визнається як збиток від знецінення і відображається у Звіті про прибутки і збитки.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонду відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про

фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, чи наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовується такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фонд орендує приміщення для здійснення діяльності. Договором передбачено термін дії договору – 12 місяців, тому оренду приміщення Фонд вважає короткостроковою та прийняло рішення про незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 щодо такої оренди. Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Фонд є інститутом спільного інвестування. Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування визначені статтею 141.6. Податкового кодексу України. Згідно пункту 141.6.1. статті 141.6. Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного Фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення

операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

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

4.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати Фонду визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід 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 активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу 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, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності здійснюється оцінка та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній інформації про поточні події Фонду, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі

судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови Фонду застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики Фонду, щоб інформація була доречною для потреб учасників Фонду 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, щодо фінансової звітності Фонду посиляються на прийнятність наведених далі джерел та враховують їх у низхідному порядку:

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

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

5.2. 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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу фінансових паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.

5.5 Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення внутрішньої вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. 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 Фонду щодо кредитних збитків.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інструменти капіталу (частки)	—	—	—	—	3 191	3 191	3 191	3 191
Грошові кошти	—	—	55 969	40 688	—	—	55 969	40 688

За період з 01.01.2021 по 31.12.2021р. переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Інструменти капіталу (частки)	3 191	3 191	3 191	3 191
Грошові кошти	55 969	40 688	55 969	40 688
Дебіторська заборгованість	88 188	32 103	88 188	32 103
Запаси (квартири)	1 876	-	1 876	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	643	713	643	713

Фонд 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.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах Фонду

7.1. Доходи та витрати

Інші доходи та інші витрати	Рядок в Звіті про фінансові результати	тис. грн.	
		За період 01.01- 31.12.2021р.	За період 01.01- 31.12.2020р.
Дохід у вигляді відсотків по рахункам овернайт	2220	1 345	255
Дохід від продажу запасів (квартир)	2240	159 692	-
Дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки	2240	53	-
Дохід від реалізації фінансових інструментів	2240	24 211	-
Витрати під резерв очікуваних кредитних збитків	2270	(358)	(206)
Собівартість реалізованих фінансових інструментів	2270	(24 211)	-
Собівартість реалізованих запасів	2270	(72 226)	-

Адміністративні витрати	Рядок в Звіті про фінансові результати	тис. грн.	
		За період 01.01- 31.12.2021р.	За період 01.01- 31.12.2020р.
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування	2130	(10)	(9)
Винагорода компанії з управління	2130	(540)	(551)

активами			
Зберігання ЦП, депозитарні послуги, оцінка, послуги Торговця тощо	2130	(22)	(86)
Аудиторські послуги	2130	(26)	(20)
Податки	2130	(166)	-
Винагорода оцінювачу майна	2130	-	(8)
Всього	x	(764)	(674)

7.2. Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)

тис. грн

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Корпоративні права	x	3 191	3 191
1,1 % ТОВ "Бориспільська Сонячна Електрична Станція"	1035	3 191	3 191

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

Станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2020 року 1,1 % частки ТОВ "Бориспільська Сонячна Електрична Станція" Фонд оцінює за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінку справедливої вартості визначає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

22 жовтня 2020 року фонд придбав частку в розмірі 1,1 % в статутному капіталі ТОВ "Бориспільська Сонячна Електрична Станція".

7.3. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд має запаси у вигляді житлової нерухомості, а саме квартир. Актуальна інформація про об'єкти нерухомості:

1. м. Київ, проспект Гузара Любомира, будинок 11, квартира 157. Договір купівлі-продажу майнових прав, серія та номер: 1/13/159, виданий 07.11.2019 р. Дата державної реєстрації: 31.07.2021 р., реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 2425858080000
2. м.Київ, проспект Гузара Любомира, будинок 11, квартира 158. Договір купівлі-продажу майнових прав, серія та номер: 1/13/158, виданий 07.11.2019 р. Дата державної реєстрації: 31.07.2021 р., реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 2425841980000
3. м.Київ, проспект Гузара Любомира, будинок 11, квартира 198. Договір купівлі-продажу майнових прав, серія та номер: 1/16/208, виданий 07.11.2019 р. Дата державної реєстрації: 31.07.2021 р., реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 2425540380000
4. м.Київ, проспект Гузара Любомира, будинок 13, квартира 51. Договір купівлі-продажу, майнових прав, серія та номер: 2/7/51, виданий 07.11.2019 р. Дата державної реєстрації: 27.07.2021 р., реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 2421321580000

Квартири оцінюються за собівартістю. Балансова вартість запасів станом на 31.12.2021 року становить 1 876 тис. грн.

7.4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість	1125	36 063	11 852
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості	1125	(361)	(118)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	52 755	20 575
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої поточної дебіторської заборгованості	1155	(269)	(206)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	x	88 188	32 103

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

Станом на 31.12.2021 року торговельна дебіторська заборгованість включає заборгованість ТОВ «ВІНКОМ-ПЛЮС» згідно Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «МЕТА-ТАЙМ» від 23.09.2021 р. в сумі 24 211 тис. грн., термін погашення якої 23.09.2022 р., та заборгованість ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ЕКСПРЕС» по реалізованим фінансовим інвестиціям згідно Договорів № БВ 120/4-1/19 від 01.11.2019 р. (Додатковий Договір № 2/БВ 120/4-1/19 від 30.06.2021 р.) та № БВ 147/2-3/19 від 26.12.2019р. (Додатковий Договір № 2/БВ 147/2-3/19 від 30.06.2021 р.), термін погашення яких 29.06.2022 р.

Станом на 31.12.2020 року торговельна дебіторська заборгованість включала заборгованість ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ЕКСПРЕС» по реалізованим фінансовим інвестиціям згідно Договорів № БВ 120/4-1/19 від 01.11.2019 р. (Додатковий договір № 1/БВ 120/4-1/19 від 30.10.2020 р.) та № БВ 147/2-3/19 від 26.12.2019 р. (Додатковий Договір № 1/БВ 147/2-3/19 від 24.12.2020 р.), терміни погашення яких 29.10.2021 р. та 23.12.2021 р. відповідно.

Станом на 31.12.2021 року інша поточна торговельна дебіторська заборгованість включає заборгованість по придбаним договорам відступлення, оціненими за справедливою вартістю, у сумі 26 891 тис. грн. та заборгованість по придбаним деривативам у сумі 25 864 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року інша поточна торговельна дебіторська заборгованість включала заборгованість по придбаним договорам відступлення, оціненими за справедливою вартістю, у сумі 20 575 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2021 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості складає 630 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості складала 324 тис. грн.

7.5. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

тис. грн

	Рядок в Звіті про фінансовий	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	114 178	116 225
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	х	114 178	116 225

Станом на 31.12.2021 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами відноситься передоплата на ТОВ «АЗІЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП» за майнові права в розмірі 114 178 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами відноситься передоплата:

- ТОВ «АЗІЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП» за майнові права в розмірі 99 382 тис. грн.;
- ТОВ «МІЧИГАН ФІНАНС» за попереднім договором купівлі частки в статутному капіталі ТОВ «РАНС ПЛЮС» в розмірі 3 158 тис. грн.;
- ТОВ «ПРОТЕКТ ГРУПП» за попереднім договором купівлі частки в статутному капіталі ТОВ «МЕТА-ТАЙМ» в розмірі 13 684 тис. грн.

7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Рахунки в банках, тис. грн	1165	55 969	40 688
Всього	х	55 969	40 688

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 455 969 тис. грн. та 40 688 тис. грн. відповідно. Поточний рахунок відкрито у банку АТ "КІБ". При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Товариства становить «0».

7.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	643	713
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	17	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	197 100	186 617
Всього кредиторська заборгованість	х	197 760	187 330

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на

справедливу вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості зображені по вартості виникнення заборгованості.

Станом на 31.12.2021 року торговельна кредиторська заборгованість включає заборгованість за придбанні векселі ТОВ «Факторія-Агро» в ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» в сумі 598 тис. грн., заборгованість по винагороді компанії з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 40 тис. грн. та заборгованість перед ТОВ «КОРП-АГЕНТ» за суборенду приміщення в сумі 4 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року торговельна кредиторська заборгованість включає заборгованість за придбанні векселі ТОВ «Факторія-Агро» в ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» в сумі 658 тис. грн., заборгованість по винагороді компанії з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 40 тис. грн., заборгованість перед ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за послуги консультування в сумі 14 тис. грн. та заборгованість перед ТОВ «КОРП-АГЕНТ» за суборенду приміщення в сумі 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включає оплати від фізичних осіб за попередніми договорами купівлі-продажу квартир і становить 197 100 тис. грн. та 186 617 тис. грн. відповідно.

Станом на 31.12.2021 року кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 17 тис. грн.

7.8. Статутний капітал (рядок 1400-1495 Звіту про фінансовий стан)

Станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал становить 10 300 тис. грн. відповідно. Сплачений початковий статутний капітал складає 5 300 тис. грн.

Кількість випущених акцій складає 5 300 000 шт., номінальна вартість 1 акції складає 1,00 грн. Кількість розміщених акцій всього складає 5 300 000 шт.

За результатами діяльності в 2021 році станом на 31.12.2021 року Фондом отримано прибуток у розмірі 87 742 тис. грн.

Протягом 2021 року частину нерозподіленого прибутку в сумі 26 977 тис. грн. було направлено на виплату дивідендів учасникам Фонду пропорційно кількості акцій.

За результатами діяльності в 2020 році станом на 31.12.2020 року Фондом було отримано збиток у розмірі (625) тис. грн.

Протягом 2020 року частину нерозподіленого прибутку в сумі 2 801 тис. грн. було направлено на виплату дивідендів учасникам Фонду пропорційно кількості акцій.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Рядок в Звіті про фінансовий стан	тис. грн	
		Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 300	10 300
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60 342	(423)
Неоплачений капітал	1425	(5 000)	(5 000)
Всього власний капітал	x	65 642	4 877

8. Розкриття іншої інформації

Станом на 31.12.2021 року проти Фонду не відкрито судових проваджень та протягом 2021 року Фонд не мав судових спорів.

8.1. Пов'язані особи

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб Фонду станом на 31.12.2021 року:

**Інформація
про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

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				
Шелудько Сергій Григорович	2971520230	паспорт серії ТТ № 349517, виданий Дарницьким РВ ГУДМС України в місті Києві 03.08.2016	50	Не належить
Цвях Тетяна Миколаївна	2821417000	паспорт серії ВМ № 987041, виданий Коростенським МРВ УМВС України в Житомирській обл. 27.02.2001	50	Не належить
Учасники - юридичні особи				
Відсутні	-	-	-	-
Голова наглядової ради				
Ревуцький Олег Генріхович	2389417157	паспорт серії ТТ053973, виданий Голосіївським РУ ГУМВС України в місті Києві 06.05.2011 року	0	Не належить
Усього:			100	

Інформація

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

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	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, %
Шелудько Сергій Григорович	2971520230	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
		34353527	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІБУДСЕРВІС"	03151, м. Київ, вул. Молодогвардійська, буд. 11	25
Шелудько Катерина Павлівна – мати Шелудька С.Г.	2281321885	40966896	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКІ ФІНАНСОВІ ОПЕРАЦІЇ»	03150, м. Київ, вул. Загородня, буд. 15, оф. 313	50
Інші члени сім'ї учасника Шелудька С.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Цвях Тетяна Миколаївна	2821417000	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
		42627502	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛЬНИЙ ПРОСТІР»	01103, м. Київ, вул. Товарна, буд. 1	100
		39901542	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУСТАНГ АВТОПЛЮС»	02660, м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 43	100
		21580639	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТБУД»	02166, м. Київ, вул. Космонавта Волкова, буд. 2-А	35
Члени сім'ї учасника Цвях Т.М. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

Інформація

про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного 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, %
-	-	-	-	-

Інформація

про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
-	-	-	-	-

Інформація

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

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, %
43213399	-	-	-	-

Інформація

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

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 відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	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, %

Ревуцький Олег Генріхович – Голова Наглядової ради	2389417157	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	0
		44540387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНИКС РІЕЛТ"	01103, місто Київ, вул. Менделєєва, будинок 19	100
		43859350	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКІ ПРАВНИЧІ ТЕХНОЛОГІЇ"	04070, м. Київ, вул. Боричів тік, буд. 3	100
Члени сім'ї Голови Наглядової ради Ревуцького О.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Шелудько Сергій Григорович – член Наглядової ради	2971520230	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
		34353527	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІБУДСЕРВІС"	03151, м. Київ, вул. Молодогвардійська, буд. 11	25
Шелудько Катерина Павлівна – мати Шелудька С.Г.	2281321885	40966896	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКІ ФІНАНСОВІ ОПЕРАЦІЇ»	03150, м. Київ, вул. Загородня, буд. 15, оф. 313	50
Інші члени сім'ї члена Шелудька С.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Цвях Тетяна Миколаївна – член Наглядової ради	2821417000	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
		42627502	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛЬНИЙ ПРОСТІР"	01103, місто Київ, вулиця Товарна, будинок 1	100
		39901542	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУСТАНГ АВТОПЛЮС»	02660, м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 43	100
		21580639	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТИБУД»	02166, м. Київ, вул. Космонавта Волкова, буд. 2-А	35
Члени сім'ї члена Наглядової ради Цвях Т.М. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

Станом на 31.12.2021 року власниками акцій АТ «ЗНВКІФ «ФАЙТЕР» є Цвях Тетяна Миколаївна та Шелудько Сергій Григорович у кількості по 2 650 000 шт.

Протягом 2021 року Фондом було здійснено виплату дивідендів Цвях Тетяні Миколаївні в сумі 13 489 тис. грн. та Шелудько Сергію Григоровичу в сумі 13 489 тис. грн.

Протягом 2020 року Фондом було здійснено виплату дивідендів Цвях Тетяні Миколаївні в сумі 1 401 тис. грн. та Шелудько Сергію Григоровичу в сумі 1 401 тис. грн.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Фонду.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

8.2. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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 Товариства економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Особливості оподаткування Фонду податком на прибуток визначено в пункті 3.8 цих Приміток.

8.3. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

В 2021 році економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

Економічне середовище.

Товариство від імені Фонду здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства щодо Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Фонд ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Знецінення національної валюти.

Операції з валютою відсутні.

8.4. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Фонду.

У січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

З 12 березня 2020 року загальнонаціональний карантин оголошено в Україні терміном до 3 квітня з подальшим продовженням до 31 березня 2022 року. В результаті чого тимчасово було обмежено рух громадського транспорту, призупинено рух залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та заборонено переміщення через державний кордон, тимчасово припинено діяльність закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля та введено ряд інших обмежень, що суттєво ускладнюють ведення бізнесу в Україні на період дії карантину.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на діяльність Фонду, суттєво зростає ризик дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Фонду.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Керівництво Фонду вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Фонду є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків, але про наслідки епідемії для Фонду можна буде сказати вже після його закінчення.

Основними ризиками для Фонду є:

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Фонд усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, які надає у позику в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не має довгострокових активів і зобов'язань, які б могли знецінюватись в залежності від ринкових коливань.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Фонду схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компанії. Фонд управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

інвестиціями.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Фондом і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представляли балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

Грошові кошти та їх еквіваленти

Дебіторська заборгованість

88 188

55 969

31 грудня 2021 року, тис. грн.

Грошові кошти Фонду розміщені в АТ «КІБ» (МФО 322540). 8 листопада 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) за національною шкалою на рівні uaAA+. Банк або окремі боргові інструменти з рейтингом uaAA+ характеризуються дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу Акціонерного товариства «Комерційний Індустріальний Банк» прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2021 року.

8.5. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2021р. становить 65 642 тис. грн.:

- Зареєстрований (пайовий капітал)	10 300 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	60 342 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(5 000) тис. грн.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Фонд було зареєстровано як юридичну особу 05.09.2019р. Станом на 05.09.2019р. розмір мінімальної заробітної плати становив 4 173,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 5 216 250,00 грн. Станом на 05.09.2019р. мінімальний розмір статутного капіталу Фонду становив 5 300 000,00 грн., що відповідає встановленим нормам.

8.6. Події після звітної дати.

Дата затвердження фінансової звітності Фонду – 21 лютого 2022 р.

Після звітної дати, а саме станом на 31 грудня 2021 року, не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Фонду та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор
ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»

Тінус Ю.В.

ТОВ «БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ»

Руденко Т.В.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЙТЕР»
(повне найменування корпоративного інвестиційного фонду)

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ 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
А	2	3	4	5	6	7
		Учасники - фізичні особи				
	1	Шелудько Сергій Григорович	2971520230	паспорт серії ТТ № 349517, виданий Дарницьким РВ ГУДМС України в м. Києві 03.08.2016	50	Не належить
	2	Цвях Тетяна Миколаївна	2821417000	паспорт серії ВМ № 987041, виданий Коростенським МРВ УМВС України в Житомирській обл. 27.02.2001	50	Не належить
Б	1	Учасники - юридичні особи				
	1	Відсутні				
В	1	Голова наглядової ради				
	1	Ревущий Олег Генріхович	2389417157	паспорт серії ТТ053973, виданий Голосіївським РУ ГУМВС України в м. Києві 06.05.2011 року	0	Не належить
		Усього:			100	

* 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, зазначається 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

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, %
4	5	6	7	8
3	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
2971520230	34333527	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	03151, м. Київ, вул.	25

С.Г.		Фінансові операції					
3	Інші члени сім'ї учасника Шелудька С.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
4	Цвях Тетяна Миколаївна	2821417000	I	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомоляца, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
			I	42627502	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛЬНИЙ ПРОСТІР»	01103, м. Київ, вул. Товарна, буд. 1	100
			I	39901542	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУСТАНГ АВТОПЛЮС»	02660, м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 43	100
			I	21580639	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТИБУД»	02166, м. Київ, вул. Космонавта Волкова, буд. 2-А	35
5	Члени сім'ї учасника Цвях Т.М. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-

* 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 – інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К – компанії з управління активами, ДУ – депозитарні депозитарії, ДУ – депозитарні установи, З – зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори ринків капіталу (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 юридичних осіб, у яких беруть участь учасники – юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

* Т – інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К – компанії з управління активами, ДУ – депозитарні депозитарії, ДУ – депозитарні установи, З – зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори ринків капіталу (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 осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб – учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-

Інформація

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43213399	-	-	-	-	-

* Т – інвестиційні фірми (торгові цінними паперами), К – компанії з управління активами, ДУ – депозитарні установи, З – зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори ринків капіталу (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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного 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 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	Ревуцький Олег Генріхович – Голова Наглядової ради	2389417157	1	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	0
			1	44540387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС РІЕЛТ"	01103, місто Київ, вул. Менделєєва, будинок 19	100
			1	43859350	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКІ ПРАВНИЧІ ТЕХНОЛОГІ"	04070, м. Київ, вул. Боричів тік, буд. 3	100
2	Члени сім'ї Голови Наглядової ради Ревуцького О.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
3	Шелудько Сергій Григорович – член Наглядової ради	2971520230	1	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50
			1	34353527	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІБУДСЕРВІС"	03151, м. Київ, вул. Молодогвардійська, буд. 11	25

24

матеріальні		ФІНАНСОВІ ОПЕРАЦІЇ						
С.Г.	С.Г.							
5	Інші члени сім'ї члена Шелудька С.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-	-
6	Цвях Тетяна Миколаївна – член Наглядової ради	2821417000	I	43213399	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАЙТЕР" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛЬНИЙ ПРОСТІР"	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4	50	
			I	42627502	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛЬНИЙ ПРОСТІР"	01103, місто Київ, вулиця Товарна, будинок 1	100	
			I	39901542	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУСТАНГ АВТОПЛЮС»	02660, м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 43	100	
			I	21580639	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТБУД»	02166, м. Київ, вул. Космонавта Волкова, буд. 2-А	35	
7	Члени сім'ї члена Наглядової ради Цвях Т.М. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-	

* Т – інвестиційні фірми (торговлі цінними паперами), К – компанії з управління активами, ДУ – депозитарні установи, 3 – зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори ринків капіталу (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 %).

«31» грудня 2021 року

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/18
на № 2 від 05.01.2022

ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12, м. Київ, 02099

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та ліцензування

Терещенко С. М.



Рішення АПУ

від 22.07.2018 № 363/5

Свідчення про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова

Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України

з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1591

чинне до 31.12.2023



80

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022

№ 1

№

01-03-4/4

від

05.01.2022

Аудитору
Якименку М.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100078, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та



Сергій ТЕРЕЩЕНКО

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022	№	01-03-4/6
№ 1	від	05.01.2022

Аудитору
Риченко Н.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Риченко Надію Миколаївну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 101839, дата включення у Реєстр 23.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



Гривня, пропонується та скріплено підписом і
договою (всіх двох) аркушів

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕР»

Якименко М.М.

