



ФІНАНСИСТ
аудиторська фірма

ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»

Юридична адреса:

49000, місто Дніпро, вул. Фабрично-заводська, 20,
кв. 28

Код ЄДРПОУ 21860250

тел. (+38050) 342-94-91, (+38067) 282-99-39

e-mail: affinansist@gmail.com

Внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» номер реєстрації в реєстрі 0402.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АФІНА»**

**активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

«КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2023 року

м. Дніпро

2025 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Цей Звіт незалежного аудитора адресується:

- Інвесторам ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АФІНА», активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
- та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА», (далі – Інвестиційний Фонд, ПІФ), активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», (далі – КУА) що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу користувачів цього Звіту незалежного аудитора на те, що діяльність Товариства, як і діяльність інших українських підприємств, зазнала та продовжує зазнавати впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ Росії на територію України, у зв'язку з чим введено воєнний стан на території України відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 -Про введення воєнного стану в Україні» з 24.02.2022 року та який діє по теперішній час (на дату нашого Звіту).

Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Такі події свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може

поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату аудиторського звіту активи та діяльність Товариства не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити їх вплив на діяльність Товариства. За судженням управлінського персоналу, заходи, що вживаються для зниження негативного впливу воєнного стану, забезпечать подальшу ефективну діяльність Товариства протягом осяжного майбутнього.

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Ломбард або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи.

Аудитор застосував професійне судження та скептицизм для оцінки безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку. Аудитор дотримався обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор дійшов впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є мінімальним. Ми не встановили суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства, є доречним.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності з 2023р. Товариства проводиться нами вперше. Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором, який 27 квітня 2023 року висловив не модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

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 2023 рік.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення 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.

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 ознайомитись 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 до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Відповідальним управлінським персоналом Інвестиційного Фонду є управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», який здійснює управління діяльністю Інвестиційного Фонду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Інвестиційного Фонду 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Інвестиційний Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Інвестиційного Фонду.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до 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, затверджених рішенням

— 3 —

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021р., наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування Інвестиційного фонду – ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА».

Пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою і відповідно не має кінцевого бенефіціарного власника та структури власності.

ПІФ не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» КІФ не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

КІФ не має материнських/дочірніх компаній.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не встановлюються *пруденційні показники* для пайових інвестиційних фондів.

Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код за ЄДРПОУ 43629317.

Повне найменування ПІФ – ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА».

Тип, вид та клас фонду – закритий, недиверсифікований.

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

Строк діяльності інвестиційного фонду: 25 серпня 2020 року – 25 серпня 2050 року

Думка аудиторів щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Вартість чистих активів Корпоративного Інвестиційного Фонду станом на 31.12.2023 р. становила 14 927 тис. грн. , що показує зростання вартості цінних паперів за рік на 4240 тис.грн. в порівнянні з минулим роком.

Вимоги нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування дотримані.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Зареєстрований Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «АФІНА», за даними фінансової звітності станом на 31.12.2023 року, становить 154 910 000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає чинній редакції Статуту .

Порядок відображення Статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» в бухгалтерському обліку відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV.

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

Активи АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» формуються з додержанням вимог, визначених в Законі України «Про інститути спільного інвестування» та Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування.

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

АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» дотримувався вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів, що визначені Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ АКТИВІВ ІСІ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ, ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОДАВСТВОМ

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування та згідно з Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів Фонду має становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Станом на 31 грудня 2023 року фактичний розмір активів Інвестиційного Фонду становить 31 534 тис. грн., та перевищує встановлений законодавством мінімальний розмір активів.

АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСИСТ"
Код за ЄДРПОУ	21860250
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 30.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 07.10.2021 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402
Адреса (місцезнаходження)	49000, місто Дніпро, вулиця Фабрично-заводська, 20, квартира 28

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 19/03-25 від 19.03.2025 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 19.03.2025 року Закінчення – 01.05.2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є директор ТОВАФ "ФІНАНСИСТ"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100866



Поспехова О.Д.

«01» травня 2025 року

— 4 —

		КОДИ		
		2024	01	01
Підприємство	АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"	за ЄДРПОУ		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	43685172		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ ¹		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ		
Середня кількість працівників	² 3	за КВЕД		
Адреса, телефон	проспект Яворницького Дмитра, буд. 22, оф. 638, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027, УКРАЇНА		+380678338	

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	9
первісна вартість	1001	12	17
накопичена амортизація	1002	3	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	52	42
первісна вартість	1011	67	67
знос	1012	15	25
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	753
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	61	804
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
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	13	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	331	2 788
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 335	27 941
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	10 335	27 941
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 680	30 730
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 741	31 534

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	154 910	154 910
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	1 190
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 768	6 127
Неоплачений капітал	1425	(149 000)	(147 300)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 678	14 927
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20	16 553
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	43	54
Усього за розділом III	1695	63	16 607
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	10 741	31 534

Керівник

КОЛОМІЄЦЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
43685172		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 787	18 177
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(462)	(358)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 325	17 819
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 050	15 934
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 969)	(2 344)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(1 250)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 406	30 159
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(47)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 359	30 159
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 359	30 159
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 359	30 159

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	532	494
Відрахування на соціальні заходи	2510	117	109
Амортизація	2515	18	17
Інші операційні витрати	2520	1 302	2 974
Разом	2550	1 969	3 594

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	7609940	5910000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7609940	5910000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,18	5,10
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,18	5,10
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	2,15

Керівник

КОЛОМІСЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА



Підприємство АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
43685172		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	18 363	3 771
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	109
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 063	654
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 315	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 049)	(2 864)
Праці	3105	(428)	(397)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(117)	(109)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(104)	(6 333)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(104)	(6 333)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 319)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	14 724	-5 169
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

- 7 -

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-8	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	2 890	-
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	(-)	(53 159)
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	2 890	-53 159
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17 606	-58 328
Залишок коштів на початок року	3405	10 335	53 685
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	14 978
Залишок коштів на кінець року	3415	27 941	10 335

Керівник

КОЛОМІЄЦЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА
ВОЛОДИМИРІВНА



Підприємство АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

43685172

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	154 910	-	-	-	4 768	(149 000)	-	10 678
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	154 910	-	-	-	4 768	(149 000)	-	10 678
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 359	-	-	1 359
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	1 190	-	-	1 700	-	2 890
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	1 190	-	1 359	1 700	-	4 249
Залишок на кінець року	4300			1 190	-	6 127	(147 300)	-	14 927

Керівник

Головний бухгалтер



КОЛОМІЄЦЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «АФІНА»

за період
з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

1. Інформація про інвестиційний фонд

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

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

Код за ЄДРПОУ: 43685172.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300974.

Строк діяльності інвестиційного фонду: 25 серпня 2020 року – 25 серпня 2050 року

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Інформація про компанію з управління активами

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

Організаційно-правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

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

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

Телефон/Факс: 0563738338

Адреса електронної пошти: gts.asset@ukr.net

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

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

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

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

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

Керівництво Фонду знаходиться на робочому місці та стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток воєнної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність

Фонду у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі можливі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Фонду, вважає, що на момент складення цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом є перше півріччя 2023 року, тобто період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості, як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових курсів або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, 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 та затверджена Товариством відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ (Наказ № 1 від 01.09.2020 року).

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на 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 Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

При припиненні визнання фінансового активу різницю між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) повністю визнають у прибутку або збитку.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду без встановленої ставки відсотка оцінюється Товариством за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. (розмір у 2% від чистого прибутку або збитку за попередній фінансовий рік).

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

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

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

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

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться форвардні контракти (деривативи), придбані для подальшого продажу через публічну аукціонну площадку.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість Фонду без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (у розмірі 2% від чистого прибутку або збитку за попередній фінансовий рік).

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів Фонду витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи

збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизацію основних засобів Фонду Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони - 2-5 років (річна норма амортизації 50-20%);
- машини та обладнання, що не увійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-5 років (річна норма амортизації 25-20%);
- інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

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

Амортизація НМА Фонду розраховується прямолінійним методом на, визначений Товариством, термін корисного функціонування.

Визнання нематеріального активу слід припиняти:

- а) в разі його вибуття, або
- б) якщо від його використання або вибуття не очікується економічних вигід.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Оскільки, згідно з пп.141.6.1 п.141.6 ст. 141 чинного ПКУ звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо), а Фонд на звітну дату в активах має тільки кошти спільного інвестування, то податок на прибуток на них не нараховується.

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

3.6.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Дохід у вигляді відсотків визнається із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка фінансового інструмента.

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.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, не здійснювались.

4.2. Судження щодо операцій справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

У звітному періоді відбувалася переоцінка фінансових активів від первісної вартості форвардних контрактів (деривативів), придбаних у забудовника ТОВ «ГК ІСТЕЙТ» з відображенням результату цієї переоцінки у прибутках/збитках поточного періоду як реакція на ризики з приводу судового процесу по земельному питанню.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

У звітному періоді активів, де б використовувалися ставки дисконтування, у Фонді відсутні.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення необоротних активів

Протягом звітного періоду Фонд не виявив ознак знецінення необоротних активів.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу Поточні фінансові інвестиції (форвардні контракти, деривативи)	Первісна оцінка цих активів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай, дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша їх оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	1.Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. 2.Фінансова звітність емітентів, цінні папери яких не перебувають у біржових списках організаторів торгівлі.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022	Придбання/ зростання (продажі /зменшення)	Залишки станом на 31.12.2023
Поточна дебіторська заборгованість	14	(13)	1
Поточні фінансові інвестиції	331	2 457	2 788

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

Станом на звітну дату у Фонді фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю.

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

6.1 ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2023 року у складі фінансових інвестицій Фонду знаходяться корпоративні права інших товариств:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Корпоративні права ТОВ «ТРАНСБУД УКРАЇНА», ЄДРПОУ 41767567, тис.грн. (володіння 10%)	753	-
ВСЬОГО, тис. грн	753	-

Корпоративні права ТОВ «ТРАНСБУД УКРАЇНА» (10%) були придбані Фондом 31.10.2023 за Договором купівлі-продажу корпоративних прав № 31/10/2023 від 31.10.2023 та первісно оцінені за собівартістю у сумі 800 тис. грн. На 31.12.2023 відбулася переоцінка корпоративних прав ТОВ «ТРАНСБУД УКРАЇНА» за методом участі в капіталі, а саме: балансова вартість фінансової інвестиції була зменшена в зв'язку зі збитковою діяльністю ТОВ «ТРАНСБУД УКРАЇНА» у 2023 році. на 47 тис. грн. з одночасним визнанням збитку від участі в капіталі Фондом.

6.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі основні засоби:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 року, тис. грн
Комплект офісних меблів	35	35
Сейф	32	32
ВСЬОГО	67	67

Амортизуються основні засоби за прямолінійним методом. Накопичена амортизація основних засобів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 року, тис. грн
Комплект офісних меблів	18	12
Сейф	7	3
ВСЬОГО	25	15

Залишкова вартість основних засобів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 року, тис. грн
Комплект офісних меблів	17	23
Сейф	25	29
ВСЬОГО	42	52

У звітному періоді не відбулося надходження та вибуття основних засобів.

6.3. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі нематеріальні активи:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Програма 1СБухгалтерія	10	10
Програма для подання звітності М.Е.Дос	2	2
Програма для подання звітності М.Е.Дос (за форматом IXBRL)	5	-
ВСЬОГО	17	12

Амортизуються нематеріальні активи за прямолінійним методом. Накопичена амортизація нематеріальних активів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Програма 1СБухгалтерія	2	1
Програма для подання звітності М.Е.Дос	2	2
Програма для подання звітності М.Е.Дос (за форматом IXBRL)	4	-
ВСЬОГО	8	3

Залишкова вартість нематеріальних активів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Програма 1СБухгалтерія	8	9
Програма для подання звітності М.Е.Дос	-	-
Програма для подання звітності М.Е.Дос (за форматом IXBRL)	1	-
ВСЬОГО	9	9

У звітному періоді відбулося списання програми для подання звітності М.Е.Дос на суму 2 тис. грн., у зв'язку із закінченням дії ліцензії та придбання нової ліцензії строком на 1 рік на суму 2 тис. грн., також, надходження нематеріальних активів на суму 5 тис. грн. - ліцензії програми М.Е.Дос «Фінансова звітність (формат IXBRL)».

6.4. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Рахунки в банках (грн.), тис.грн.	27 941	7 016
Валютний рахунок (дол.), тис.грн	-	3 319
ВСЬОГО	27 941	10 335

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

Станом на 31.12.2023 грошові кошти Фонду представлені коштами на гривневому поточному рахунку в банку в сумі 27 941 тис. грн.,

6.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (послуги аудитора, депозитарні послуги)	1	13
Інша поточна дебіторська заборгованість (попередні платежі за обслуговування 1С бухгалтерії)	-	1
ВСЬОГО	1	14

Станом на 31.12.2023 у Товариства немає простроченої дебіторської заборгованості

6.6. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі поточні фінансові інвестиції у вигляді форвардних контрактів у кількості 63 шт. на суму 2 788 тис. грн., які утримується для подальшого продажу.

Вищевказані форвардні контракти були придбані у ТОВ «МАВЕРІК ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Handwritten signature

6.7. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Фонду складається з зареєстрованого капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку, неоплаченого капіталу та становить на звітну дату **14 927 тис. грн.**

Зареєстрований капітал. Станом на 31 грудня 2023 року Фонд має випущені прості іменні акції в кількості 154 910 000 штук загальною сумою 154 910 тис. грн. Номінальна вартість кожної акції становить 1 грн. Форма існування акцій – бездокументарна. З випущених акцій були розміщені та оплачені 7 609 940 штук на суму 7 610 тис. грн. Нерозміщеними залишилися 147 300 060 штук на суму 147 300 тис. грн.

Протягом звітного періоду зареєстрованими акціонерами Фонду були:

Акціонери		На 31.12.2023	На 31.12.2022
		Частка у статутному капіталі, (%)	Частка у статутному капіталі, (%)
1	Труш Дар'я Сергіївна (ПІН 3059705787, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, пр. Слобожанський, 100, кв. 116)	25 (1 902 485 акцій)	-
2	Левін Олег Ігоревич (ПІН 2582300355, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Осіння, 4кв. 140) з 09 серпня 2021 року	50 (3 804 970 акцій)	50
3	Паланчук Дмитро Вікторович (ПІН 3102317390, Дніпропетровська обл. м. Дніпро вул. Гідропаркова 11 кв.304) з 23 січня 2021 року	25 (1 902 485 акцій)	50
Всього		100,0 (7 609 940 акцій)	100,0

Додатковий капітал було сформовано в результаті додаткового розміщення акцій, серед акціонерів Фонду, в листопаді 2023 року по ціні вище номінальної та станом на 31.12.2023 становить 1 190 тис. грн.

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 становить 6 127 тис грн., який складається з нерозподіленого прибутку 2022 року у сумі 4 768 тис. грн., прибутку 2023 року у сумі 1 359 тис. грн.

Неоплачений капітал

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд має неоплачений капітал у сумі 147 300 тис. грн, який складається із випущених, але не розміщених акцій Фонду у кількості 147 300 060 шт. за номінальною вартістю 1 грн. за штуку.

6.8. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість (за продані деривативи, винагорода КУА, оренда приміщення)	16 553	20

Поточна заборгованість по сплаті винагороди членам НР	-	-
Забезпечення на виплату відпусток	54	43
Всього кредиторська заборгованість	16 607	63

Станом на звітну дату Товариство немає простроченої кредиторської заборгованості

9. ДОХОДИ

Дохід Фонду за звітний період складає **3 837** тис. грн. та представлений у вигляді доходу від реалізації деривативів у сумі 2 787 тис. грн., іншого операційного доходу від відсотків, нарахованих банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку у сумі 1 050 тис. грн.

6.10. ВИТРАТИ

Витрати Фонду за звітний період складають **2 478** тис. грн. та представлені у вигляді витрат на придбання форвардних контрактів (деривативів), які були потім реалізовані на публічних аукціонних торгах у звітному періоді покупцям на суму 462 тис. грн., втрат від участі в капіталі у сумі 47 тис. грн. та адміністративних витрат, у сумі 1 969 тис. грн., наведених нижче:

Адміністративні витрати

Перелік витрат по статтям	Звітний період	Аналогічний період попереднього року
Винагорода КУА за управління активами	1 088	1 415
Послуги депозитарію	10	36
Винагорода зберігачу	6	6
Амортизація ОЗ	18	17
Витрати на оплату праці членам НР	504	494
Витрати на соціальне забезпечення	111	109
Оренда приміщення	92	65
Інші адміністративні витрати (обслуговування Іс бухгалтерії, послуги банку, резерв відпусток)	140	203
Всього адміністративних витрат	1 969	2 345

6.11. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в період з **01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року** Фонд отримав прибуток у сумі **1 359** тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ
-------	----------------------	-------------------

1	Власник Товариства частка	Паланчук Дмитро Вікторович (ПІН 3102317390, Дніпропетровська обл. м. Дніпро вул. Гідропаркова 11 кв.304 (з 23 січня 2021 року) -25% (1 902 485 акцій)
2	Власник Товариства частка	Левін Олег Ігорович (ПІН 2582300355, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Осіння, 4кв. 140) -50% (3 804 970 акцій)
	Власник Товариства частка	Труш Дар'я Сергіївна (ПІН 3059705787, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, пр. Слобожанський, 100, кв. 116) -25% (1 902 485 акцій)
3	Голова Наглядової ради	Оліфер Олена Володимирівна
4	Члени Наглядової ради	Пілявський Юрій Володимирович Чумак Інна Миколаївна
5	Директор КУА	Снітко Елла Семенівна (з 14.04.2021-17.09.2023) Коломієць Олександр Григорович (з 18.07.2023)

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

Операції з пов'язаними сторонами у періоді 01.01.2023-31.12.2023, здійснювалися у вигляді нарахування та виплати заробітної плати членам Наглядової ради у сумі 532 тис. грн., а саме:

ПІБ	Посада	Сума, тис.грн.
Оліфер Олена Володимирівна	Голова Наглядової ради	268
Пілявський Юрій Володимирович	Член Наглядової ради	132
Чумак Інна Миколаївна	Член Наглядової ради	132
Всього		532

На відносини отримання винагороди у вигляді заробітної плати, члени Наглядової ради перейшли з 02.12.2021 року, підписавши трудові контракти з єдиним на той час учасником АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» Паланчуком Дмитром Вікторовичем, який діє на підставі Рішення ЗЗУ Фонду №10 від 07.12.2020 року

8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще впливає на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду.

8.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2023 фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, на балансі Фонду відсутні. Кредитний ризик по таким фінансовим активам не розраховувався.

8.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів фінансових інструментів з нефіксованим прибутком.

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

Протягом 01.01.2023-31.12.2023 року на балансі АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» не обліковувалися фінансові інструменти, розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

8.3. Ризик ліквідності

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

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

Фонд виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності:

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

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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

Вищезазначені обставини зберігаються і на дату складання та затвердження фінансової звітності за 2023 рік, однак, за своїм характером є не коригуючими подіями відносно показників фінансової звітності за 2023 рік.

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31.12.2023 не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

10. УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ФОНДУ

Товариство здійснює управління активами Фонду з метою досягнення наступних цілей:

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

Розмір активів АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» за період 01.01.2023-31.12.2023 відповідає вимогам чинного законодавства.

Ця фінансова звітність була схвалена керівником Фонду та затверджена до випуску «23» лютого 2024 року.

Директор КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



О.Г. Коломісць

Головний бухгалтер

О.В. Приказчикова (ФОП)

« Прошито, прошнуровано та скріплено підписом і печаткою

(14 (сімнадцять)) аркушів

ДИРЕКТОР

ТОВ АФ «ФІНАНСИСТ» О.Д. ПОСПЕХОВА

