ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

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

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік,
- Звіту про власний капітал за 2022 рік
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ІСІ на 31 грудня 2022р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА), зокрема МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ІСІ згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в Примітці 2.3 російська федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 р. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. 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.
Фінансова звітність ІСІ містить належні розкриття інформації про це питання.
Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ІСІ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ІСІ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ІСІ.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ІСІ продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування

такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити ІСІ припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

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

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

ІСІ не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ІСІ не становить суспільний інтерес.

ІСІ не має материнських/дочірніх компаній.

Пруденційні показники, встановлені законодавством, для ІСІ за звітний період відсутні.

ЩОДО ДОДАТКОВИХ ВИМОГ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ІСІ

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

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

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

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

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

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Відповідно до Статуту ІСІ та даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань розмір статутного капіталу ІСІ становить 154 910 000,00 грн., що відповідає

даним фінансової звітності ІСІ. Сплачена частина статутного капіталу становить 5 910 000 грн. Неоплачена частина становить 149 000 000 грн., що підтверджується даними фінансової звітності станом на 31.12.2022 року.
Статутний капітал ІСІ поділений на 154 910 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

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

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства створено Наглядову раду ІСІ.
Рішенням єдиного учасника АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» (Рішення № 9 від 07.12.2020 року) затверджено рішення про створення Наглядової ради та обрання її членів: Оліфер Олену Володимирівну, Пілявського Юрія Володимировича та Чумак Інну Миколаївну.
Головою Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» обрано Оліфер Олену Володимирівну (Рішення № 9 від 07.12.2020 року).
Сформований та впроваджений ІСІ стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

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

Вартість чистих активів ІСІ визначається згідно з нормами, визначеними у Законі України «Про інститути спільного інвестування» та у порядку, передбаченому «Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», опис методів оцінки активів ІСІ та розрахунок їх вартості викладено в обліковій політиці КУА відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

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

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

ІСІ дотримувався вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, 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 Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний розмір активів ІСІ, становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, а саме 5 903 750 грн. Станом на 31 грудня 2022 року вартість чистих активів ІСІ складала 10 678 тис. грн., що перевищує мінімальний обсяг чистих активів ІСІ.

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

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».
Код ЄДРПОУ: 23980886.
Місцезнаходження: 02000, м. Київ, вул. Рейтарська 19-Б

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.
Сайт: http://standart-audit.com/
Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під №1259.
Телефон: +38 (044) 469 07 17.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору:

Додаткова угода № 3 від 03.03.2023 р. до договору № 1421 від 28.12.2021 р.

- Дата початку проведення аудиту – 03.03.2023 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 26.04.2023 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталя Євгеніївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101868.

Ключовий партнер з завдання
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» Запорожченко Н.Є.

АДРЕСА АУДИТОРА: 02000, м. Київ, вул. Рейтарська 19-Б.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 27 квітня 2023 року.

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"**	за ЄДРПОУ	43685172		
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA12020010010512802		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30		

Середня кількість працівників [2] 3

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 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13	9
первісна вартість	1001	14	12
накопичена амортизація	1002	1	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	62	52
первісна вартість	1011	67	67
знос	1012	5	15
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	-	-
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**	**75**	**61**
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	1	13
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	791	331
Гроші та їх еквіваленти	1165	53 685	10 335
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	53 685	10 335
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**	**54 477**	**10 680**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**54 552**	**10 741**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	34 004	4 768
Неоплачений капітал	1425	(149 000)	(149 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**39 914**	**10 678**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 637	20
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1	43
Усього за розділом III	**1695**	**14 638**	**63**
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**	**54 552**	**10 741**

Керівник **Елла СНІТКО**

Головний бухгалтер **Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")**

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	43685172		

Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	18 177	118 248
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	(358)	(5 429)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	17 819	112 819
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 934	2 110
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 344)	(2 242)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 250)	(1 245)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	30 159	111 442
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	30 159	111 442
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	30 159	111 442
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**	30 159	111 442

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	494	38
Відрахування на соціальні заходи	2510	109	8
Амортизація	2515	17	6
Інші операційні витрати	2520	2 974	3 435
Разом	**2550**	3 594	3 487

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5910000	5910000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5910000	5910000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5,10305	18,85651
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	5,10305	18,85651
Дивіденди на одну просту акцію	2650	2,15000	13,10000

Керівник Елла СНІТКО

Головний бухгалтер Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	43685172		

Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"**

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 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	3 771	132 674
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	109	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	654	1 210
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 864)	(5 963)
Праці	3105	(397)	(31)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(109)	(8)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 333)	(8 137)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(3 375)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-5 169	116 370
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	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(81)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-81
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	(53 159)	(69 292)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-53 159	-69 292
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-58 328	46 997
Залишок коштів на початок року	3405	53 685	5 895
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	14 978	793
Залишок коштів на кінець року	3415	10 335	53 685

Керівник **Елла СНІТКО**

Головний бухгалтер **Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	43685172		

Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АФІНА"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 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	-	-	-	34 004	(149 000)	-	39 914
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	154 910	-	-	-	34 004	(149 000)	-	39 914
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	30 159	-	-	30 159
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	-	-	-	-	(59 395)	-	-	(59 395)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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**	-	-	-	-	(29 236)	-	-	(29 236)
Залишок на кінець року	**4300**	154 910	-	-	-	4 768	(149 000)	-	10 678

Керівник **Елла СНІТКО**

Головний бухгалтер **Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

за період
з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 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 01.01.2022 по 31.12.2022 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 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена, управлінським персоналом Товариства, 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 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 2022 рік , тобто період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 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 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, основаною 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. 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 взяте 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 застосуванням 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 ввійшли 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 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 відрізнятися 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 31.12.2021**	**Придбання / зростання (продажі /зменшення)**	**Залишки станом на 31.12.2022**
Поточна дебіторська заборгованість	1	13	14
Поточні фінансові інвестиції	791	(460)	331

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 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі основні засоби:

Найменування	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн
Комплект офісних меблів	35	35
Сейф	32	32
ВСЬОГО	**67**	**67**

6.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату Фонд має на балансі нематеріальні активи:

Найменування	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн
Програма 1СБухгалтерія	10	10
Програма для подання звітності M.E.Doc (модуль "Фінансова звітність за МСФЗ для КІФ")	-	4
Програма для подання звітності M.E.Doc (модуль "Звітність")	2	-
ВСЬОГО	**12**	**14**

6.3. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн
Рахунки в банках (грн.), тис.грн.	7 017	5 885

Валютний рахунок (дол.), тис.грн	3 318	32 534
Валютний рахунок (євро), тис. грн.	-	15 266
ВСЬОГО	**10 335**	**53 685**

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

Станом на 31.12.2022 грошові кошти Фонду представлені коштами на гривневому поточному рахунку в банку в сумі 7 017 тис. грн., на поточному рахунку (долар США) в сумі 90 750 тис. дол. (за курсом НБУ на 31.12.2022.у сумі 3 318 тис. грн.).

6.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування	**Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн**	**Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн**
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (послуги аудитора, депозитарні послуги)	13	1
Інша поточна дебіторська заборгованість (попередні платежі за обслуговування 1С бухгалтерії)	1	-
ВСЬОГО	**14**	**1**

Станом на 31.12.2022 у Товариства немає простроченої дебіторської заборгованості

6.5. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фонд мав на балансі поточні фінансові інвестиції у вигляді форвардних контрактів (деривативів) у кількості 34 шт. на суму 670 тис. грн., які утримуються для подальшого продажу через публічну аукціонну площадку.

Вищевказані форвардні контракти були придбані у забудовників:

- ТОВ «ЖИТЛОБУДТРЕСТ» у кількості 21 шт. на суму 223 тис. грн.
- ТОВ «ГК ІСТЕЙТ» у кількості 13 шт. на суму 447 тис. грн.

У березні 2022 року керівництву Товариства стало відомо про відкриття Центральним апеляційним господарським судом Дніпропетровської області судової справи щодо ТОВ «ГК ІСТЕЙТ» з метою скасування рішення Дніпровської міської ради від 02.09.2020 року № 335/60 "Про надання ТОВ "ГК ІСТЕЙТ" дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки по вул. Січеславській Набережній у районі буд. № 39 (м. Дніпро) та з метою визнання недійсним договору оренди землі, укладеного 28.04.2021 року між Дніпровською міською радою та ТОВ "ГК ІСТЕЙТ", об`єктом оренди за яким є земельна ділянка кадастровий номер 1210100000:03:328:0255.

На вимогу МСФЗ 9, зважаючи на судовий процес, Товариство оцінило ризики, пов'язані з цим фактом, та здійснило уцінку вартості фінансових інвестицій Фонду, а саме: форвардних контрактів (деривативів) , придбаних у ТОВ «ГК ІСТЕЙТ»:

- на 31.03.2022 року - на 35 відсотків (157 тис. грн.) до 290 тис. грн.;
- на 30.06.2022 року– ще на 35 відсотків (101 тис. грн.) до 189 тис. грн.

У серпні 2022 року Товариство здійснило дооцінку вартості фінансових інвестицій, придбаних у ТОВ «ГК ІСТЕЙТ», до їх початкової вартості, а саме - до 447 тис. грн., зважаючи на той факт, що 22.08.2022 року Дніпровська міська рада на підставі рішення міської ради від 17.08.2022 року № 75/26 та керуючись Земельним кодексом надала ТОВ «ГК ІСТЕЙТ» (код 43639964) у строкове платне користування земельну ділянку площею 0,8761 га по фактичному розміщенню незавершеного будівництва та для будівництва багатоквартирного будинку з вбудованими приміщеннями, яка розташована по вул. Січеславській Набережній у районі буд. № 39 (Соборний район м. Дніпро) з цільовим призначенням

земельної ділянки 02.10 (код КВЦПЗ) для будівництва і обслуговування багатоквартирного житлового будинку з кадастровим № 1210100000:03:328:0255.

Також, протягом січня-грудня 2022 року були:

- реалізовані форвардні контракти (деривативи), придбані у ТОВ «ЖИТЛОБУДТРЕСТ» у кількості 7 шт., вартість яких складала 168 тис. грн., та розторгнуті з ТОВ «ЖИТЛОБУДТРЕСТ» форвардні контракти (деривативи), у кількості 16 шт., вартість яких складала 109 тис. грн.;
- реалізовані форвардні контракти (деривативи), придбані у ТОВ «ГК ІСТЕЙТ» у кількості 6 шт., вартість яких складала 183 тис. грн

Таким чином, на звітну дату Товариство має на балансі поточні фінансові інвестиції у вигляді форвардних контрактів(деривативів), у кількості 9 шт. на суму 331 тис. грн., які утримуються для подальшого продажу і розподіляються наступним чином:

- ТОВ «ГК ІСТЕЙТ» у кількості 9 шт. на суму 331 тис. грн.

6.6. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Фонду складається з зареєстрованого капіталу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу та становить на звітну дату 10 678 тис. грн.

Зареєстрований капітал. Станом на 31 грудня 2022 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 оплачені 5 910 000 штук на суму 5 910 тис.

Протягом звітного періоду зареєстрованими акціонерами Фонду були:

Акціонери	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Частка у статутному капіталі, (%)	Частка у статутному капіталі, (%)

2	**Левін Олег Ігоревич (ПІН 2582300355, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Осіння, 4кв. 140) з 09 серпня 2021 року**	50	50
3	**Паланчук Дмитро Вікторович (ІПН 3102317390, Дніпропетровська обл. м. Дніпро вул. Гідропаркова 11 кв.304) з 23 січня 2021 року**	50	50
	Всього	**100,0**	**100,0**

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 становить 4 768 тис грн.

Неоплачений капітал

Станом на 31 грудня 2022 року Фонд має неоплачений капітал у сумі 149 000 тис. грн.

6.7. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Найменування	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість (за продані деривативи, винагорода КУА, оренда приміщення)	20	14 637
Поточна заборгованість по сплаті винагороди членам НР	-	-
Забезпечення на виплату відпусток	43	1
Всього кредиторська заборгованість	**63**	**14 638**

Станом на звітну дату Товариство немає простроченої кредиторської заборгованості

6.8. ДОХОДИ

Дохід Фонду за звітний період складає **34 111 тис. грн.** та представлений у вигляді доходу від реалізації деривативів у сумі 18 177 тис. грн., іншого

операційного доходу від курсових різниць іноземної валюти у сумі 15 010 тис. грн. ,від відсотків, нарахованих банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку у сумі 666 тис. грн. та дооцінки фінансових інвестицій у сумі 258 тис. грн.

6.9. ВИТРАТИ

Витрати Фонду за звітний період складають **3 952 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 358 тис. грн., збитки, які виникли при проведенні уцінки поточних фінансових інвестицій у вигляді форвардних контрактів(деривативів) на суму 258 тис. грн., витрат від операційної курсової різниці у сумі 897 тис. грн., витрат при продажу іноземної валюти у сумі 94 тис. грн. та адміністративних витрат, у сумі 3 345 тис. грн., наведених нижче:

Адміністративні витрати

Перелік витрат по статтям	**Звітний період**	**Аналогічний період попереднього року**
Бухгалтерські послуги	-	8
Послуги аудитора	80	115
Винагорода КУА за управління активами	1 415	1 588
Послуги депозитарію	35	13
Винагорода зберігачу	6	6
Амортизація ОЗ	17	5
Витрати на оплату праці членам НР	494	38
Витрати на соціальне забезпечення	109	8
Обов'язкові платежі (держ. мито)	-	114
Оренда приміщення	65	62
Інші адміністративні витрати (обслуговування 1с бухгалтерії, послуги банку, резерв відпусток)	123	285

Всього адміністративних витрат	**2 344**	**2 242**

6.10. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в період з **01 січня 2022 року по 31 грудня 2022** року Фонд отримав чистий прибуток у сумі **30 159** 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
2	Власник Товариства частка	**Паланчук Дмитро Вікторович (ІПН 3102317390,** Дніпропетровська обл. м. Дніпро вул. Гідропаркова 11 кв.304 (з 23 січня 2021 року) -50%
3	Власник Товариства частка	**Левін Олег Ігоревич** (ПІН 2582300355, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Осіння, 4кв. 140) -50%
3	Голова Наглядової ради	Оліфер Олена Володимирівна
4	Директор КУА	Снітко Елла Семенівна (з 14.04.2021)

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 01.01.2022 - 31.12.2022 здійснювалися у вигляді:

- *нарахування дивідендів за 2021 рік у сумі 33 983 тис. грн. (нерозподілений прибуток 2021 року складав 34 004 тис. грн.) власникам Фонду, по 16 991.5 тис. грн. кожному, та виплати їх у 3 кварталі 2022 року;*
- *нарахування дивідендів за 1 кв. 2022 року у сумі 5 319 тис. грн. (нерозподілений прибуток 1 кв. 2022 року складав 6 998 тис. грн.) власникам Фонду, по 2 659.5 тис. грн. кожному, та виплати їх у 4 кварталі 2022 року;*
- *нарахування дивідендів за 3 кв. 2022 року у сумі 20 094 тис. грн. (нерозподілений прибуток 3 кв. 2022 року складав 24 619 тис. грн.) власникам Фонду, по 10 047 тис. грн. кожному, та виплати їх у 4 кварталі 2022 року;*
-

Також, операції з пов'язаними сторонами, у період з 01.01.2022 по 31.12.2022, здійснювалися у вигляді нарахування та виплати заробітної плати членам Наглядової ради у сумі 494 тис. грн., а саме:

ПІБ	Посада	Сума, тис.грн.
Оліфер Олена Володимирівна	Голова Наглядової ради	246
Пілявський Юрій Володимирович	Член Наглядової ради	124
Чумак Інна Миколаївна	Член Наглядової ради	124
Всього		**494**

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

З кінця 2019 року розпочалося поширення коронавірусу, COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про

початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до обмеження ділової активності. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються.

Крім цього, 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 31.12.2022 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 справедливу вартість чистих активів.

Протягом 01.01.2022-31.12.2022 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. 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.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонду враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. 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 2022 рік, однак, за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової звітності за 2022 рік.

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31.12.2022 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.

Розмір активів АТ «ЗНВКІФ «АФІНА» за період 01.01.2022-31.12.2022 відповідає вимогам чинного законодавства.

Ця фінансова звітність була схвалена керівником Фонду та затверджена до випуску «27» січня 2022 року.

Директор
КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»_____Елла СНІТКО

Головний бухгалтер_____ Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ «АФ «ЕККАУНТ»)