

**Публічне акціонерне товариство  
« Закритий недиверсифікований  
корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія Клуб»**

**Фінансова звітність**

за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року

**Київ - 2021**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року.....	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2020 року .....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року .....	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року .....	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	14
Загальні відомості про фінансову звітність та про суб'єкта господарювання, що звітує.....	14
2. Основа надання інформації (заява про відповідність; формат фінансової звітності Фонду, суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані КУА Фонду під час складання фінансового звіту, основи облікової політики Фонду; врахування у обліковій політиці Фонду нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО; врахування впливу гіперінфляції.....	16
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	23
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА Фонду .	30
5. Управління капіталом .....	33
6. Інша інформація – суттєві події.....	36
7. Інформація про пов'язаних осіб Фонду.....	37

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Керівництво ПрАТ «КІНТО» - Компанії з управління активами (надалі – «КУА») Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» (надалі – «Фонд»), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво КУА несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності; та
- підготовку звітності Фонду як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому невизначеність або передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво КУА Фонду також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Фонді ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення доречної і правдивої облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Фонду, і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства і нормативно-правових актів щодо бухгалтерського обліку в Україні;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Фонду;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Керівництво КУА Фонду здійснює свою діяльність з метою забезпечення ефективності управління майном, довіреним КУА – активами Фонду. Конкретні заходи КУА Фонду для досягнення цієї мети розкриті (як це передбачено оновленою редакцією Концептуальної основи фінансової звітності) у Розділах 4 та 5 Приміток до цієї фінансової звітності.

Від імені керівництва

Президент Компанії з управління активами – ПрАТ «КІНТО»

С.М.Оксаніч

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» \_\_\_\_\_

Територія Подільський р-н \_\_\_\_\_

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство \_\_\_\_\_

Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні \_\_\_\_\_

Середня кількість працівників 0 \_\_\_\_\_

Адреса, телефон м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд.25-Б; тел.246-74-35 \_\_\_\_\_

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_

за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	12	31
33151991		
8038500000		
230		
64.30		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	-
первісна вартість	1011	-	-	-
Знос	1012	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	-	-	-
-Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 543	547	3.2.5.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
з нарахованих доходів	1140	16	35	3.2.5.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	116	20	3.2.5.
Поточні фінансові інвестиції	1160	36 726	39 151	3.2.3.

Гроші та їх еквіваленти	1165	2 333	1 976	3.2.1.
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>40 734</b>	<b>41 729</b>	-
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>40 734</b>	<b>41 729</b>	-
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b> Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 610	13 610	3.4.1.1.
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	24 356	25 115	3.4.1.3.
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	( - )	( 15 150 )	3.4.1.
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>37 966</b>	<b>23 575</b>	3.4.1.
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	2 768	3 004	3.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Розрахунки з учасниками	1640	-	15 150	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 768</b>	<b>18 154</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>40 734</b>	<b>41 729</b>	

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
33151991		

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»  
(найменування) за ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 295	1 209	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 985)	(1 128)	
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	-	81	
Збиток	2095	( 690 )	(-)	
Інші операційні доходи	2120	9 096	4 056	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(1 039)	(1 128)	3.5.2.2.
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(8 750)	(5 611)	3.5.2.1.
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		-	-	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	( 1 383 )	( 2 602 )	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	2 692	2 596	3.5.1.3.
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	( 550 )	( 518 )	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	3.5.2.3.
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		759	-	
прибуток	2290			
Збиток	2295	( - )	( 524 )	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		759	-	
прибуток	2350			
Збиток	2355	( - )	( 524 )	

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	759	( 524 )

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	9 789	6 739
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	9 789	6 739

## 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	1306	1361
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1306	1361
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	580,49	(384,37)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	580,49	(384,37)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія Клуб»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
33151991		

**Звіт про рух грошових коштів  
(за прямим методом)  
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 043 )	( 1 121 )
Праці	3105	( - )	( - )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 564 )	( 4 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 2 608 )</b>	<b>( 1 125 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	9 700	9 345
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
	3215	1 804	1 909

Відсотків			
Дивідендів	3220	909	1 037
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 10 217 )	( 10 904 )
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>2 196</b>	<b>1 387</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>( 412 )</b>	<b>262</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2 333	2 066
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	55	5
Залишок коштів на кінець року	3415	1 976	2 333

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія Клуб» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
33151991		

**Звіт  
про власний капітал  
за 2020 р.**

Форма № 4    Код за ДКУД    1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	13 610	-	-	-	24 356	-	-	37 966
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	13 610	-	-	-	24 356	-	-	37 966
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	759	-	-	759
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

*Публічне акціонерне товариство  
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року*

Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(15 150)	(15 150)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	759	-	(15 150)	(14 391)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	13610	-	-	-	25 115	-	(15 150)	23 575

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія Клуб» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
33151991		

**Звіт  
про власний капітал  
за 2019 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	13740	-	-	-	24 988	-	(238)	38 490
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	13740	-	-	-	24 988	-	(238)	38 490
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(524)	-	-	(524)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

*Публічне акціонерне товариство  
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року*

Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(130)	-	-	-	(108)	-	238	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	(130)	-	-	-	(632)	-	238	(524)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	13740	-	-	-	24988	-	-	37 966

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

### 1. Відомості про ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» (Фонд)

#### 1.1. Загальні дані про Фонд

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Скорочене найменування	ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб»
Державна реєстрація - первинна реєстрація - дата та номер; місце проведення останньої реєстраційної дії	08.11.2004. № запису 1 070 102 0000 003354 15.09.2020. № 1000711070038034209 Подільська районна в місті Києві державна адміністрація
Код за ЄДРПОУ	33151991
Вид економічної діяльності – за КВЕД – 2010	64.30. Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Організаційно - правова форма	Публічне акціонерне товариство (Код 230)
Історична довідка	Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» був створений у формі відкритого акціонерного товариства як <u>Відкрите акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Бонд»</u> відповідно до засновницького договору Товариства від 12 серпня 2004 року для провадження виключно діяльності із спільного інвестування. 16 грудня 2009 року з метою приведення діяльності Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» Загальними зборами акціонерів Товариства було прийняте рішення про зміну типу Товариства з відкритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство. 20 грудня 2011 року Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Бонд» прийнято рішення про зміну найменування фонду на Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Строк діяльності Фонду	18 років з дня первинної державної реєстрації Товариства – з 08.11.2004. Компанією з управління активами Фонду прийнято рішення щодо продовження строку діяльності Фонду на 2 роки рішенням Загальних Зборів (Протокол №1 від 01.09.2020)
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 22 грудня 2004 року Свідоцтво № 100-2 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане ДКЦПФР. Дата видачі Свідоцтва 05 січня 2012 року

Реєстраційний код за ЄДРІСІ	132100
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення ДКЦПФР до реєстру – 26 січня 2005 року Дата заміни НКЦПФР Свідоцтва (в зв'язку із зміною місцезнаходження) – 20 липня 2015 року  Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 399
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду	Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ЗНКІФ «Синергія Клуб» видане НКЦПФР - на 1361 (Одна тисяча триста шістьдесят одна) прості іменні акції - на загальну суму 13 610 000 (тринадцять мільйонів шістсот десять тисяч) гривень - номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень за одну акцію Форма існування акцій – бездокументарна Дата реєстрації – 20 листопада 2019 року. Реєстраційний номер 002003
Статут ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» (нова редакція)	Затверджений Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» Протокол № 1 від 11 квітня 2019 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 15.09.2020 р. Державним реєстратором Подільської районної у місті Києві державної адміністрації
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Телефон	(044) 2467350; 2467435
Відомості про компанію з управління активами	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б На час проведення аудиту: чинна Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФ від 18.01.2019 р. № 47, термін дії - необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 Е-mail адреса <a href="mailto:kinto@kinto.com">kinto@kinto.com</a>
Зареєстрований (статутний) капітал: - початковий  - на звітну дату	310 000 (Триста десять тисяч) гривень  13 610 000 (Тринадцять мільйонів шістсот десять тисяч) гривень

## **1.2. Відомості про акціонерів Фонду**

Дані по розподіл часток акціонерів та стан розрахунків за належні їм акції у зареєстрованому (статутному) капіталі Фонду на 31.12.2020 р. наведено нижче:

<i>Акціонери Фонду</i>	<i>Частка у статутному капіталі Фонду</i>	
	<i>грн.</i>	<i>%</i>
1. Фізичні особи (60 осіб)	7 700 000	56,58
1.1. у тому числі фізичні (1 особа) особи, що володіють більше ніж 10% статутного капіталу	1 850 000	13,59
2. Викуплені акції (номінальна вартість)	5 910 000	43,42
<b>В цілому</b>	<b>13 610 000</b>	<b>100,0</b>

## **2. Основа надання інформації**

### **2.1. Заява про відповідність**

**Основою ведення обліку і складання фінансової звітності Фонду є чинна на звітну дату редакція Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).**

Першим комплектом фінансової звітності, який ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» складено у відповідності з вимогами МСФЗ, була фінансова звітність за період, що завершився **31 грудня 2012 року**, відповідно - дата переходу Фонду на складання фінансової звітності у МСФЗ - форматі **01.01.2011 р.**

Надалі – після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами – Фондом організовано ведення бухгалтерського обліку згідно з обліковою політикою, яка відповідає вимогам МСФЗ.

**Під час складання фінансової звітності за 2019 рік використано редакцію МСФЗ/МСБО, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України станом на звітну дату.**

**Уповноважена особа, що затверджує фінансову звітність Фонду – Президент ПрАТ «КІНТО» (це відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо затвердження фінансових звітів до випуску).**

Дата затвердження фінансового звіту за 2020 рік до випуску – 10 лютого 2021 року

### **2.2. Формат фінансової звітності**

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаному стандарті наводиться лише мінімальний перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Міністерство фінансів України своїм листом від 04.01.2013 р. №31-08410-06-5/188 довело до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для цієї звітності їм слід застосовувати форми звітності, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, рекомендовано здійснювати у примітках до річної фінансової звітності.

З метою наближення формату фінансового звіту ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт

про сукупні доходи) Фондом введено додаткову графу «№ Примітки» для перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті.

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі за попередній період Фондом у фінансові звітності за 2020 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2019 рік.

### **2.3. Суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом під час складання фінансового звіту**

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів і витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

#### **2.3.1. Основоположне припущення:**

- фінансова звітність ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» підготовлена виходячи з **припущення безперервності його діяльності у осяжному майбутньому**, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань Фонду здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати надалі. Отже, реалізація активів і погашення зобов'язань Фонду відбуватиметься в ході звичайної діяльності.

#### **2.3.2. Основні судження, що застосовуються управлінським персоналом Фонду під час складання МСФЗ - звітності:**

- *формування облікової політики та її зміни* – викладені у розпорядчому документі КУА Фонду, яким затверджено Положення про облікову політику ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» у 2019 році;
- *критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання* – щодо дати визнання фінансових інструментів – *за датою розрахунку (МСФЗ 9)*;
- *потреба в перегляді облікових оцінок* – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями керівництва КУА Фонду щодо окремих фінансових інструментів;
- *судження, пов'язанні з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ 10 – під час визнання фінансових активів;
- *характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів*, та на які Фонд наражався протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Фонду управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- *класифікація фінансових інструментів* – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;
- *судження щодо контролю та суттєвого впливу* – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- *основний ринок, звичайність операцій*, найвигідніше та найкраще використання не фінансових активів – для визначення справедливої вартості не фінансових активів – згідно з МСФЗ 13;
- *згортання статей фінансової звітності* (МСБО 1);
- *розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання* – залежно від участі в операційному циклі діяльності Фонду – за МСБО 1;
- *класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі* – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- *класифікація оренди на короткострокову та довгострокову* – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- *відображення виручки за договорами з клієнтами*: у момент часу.

### **2.3.3. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності**

До основних оцінок, що повинні бути покладені в основу МСФЗ-звітності, відносяться:

- оцінки щодо суттєвості: Фондом встановлено «кілька порогів» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які Фонд наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- зменшення корисності фінансових активів (зокрема - знецінення дебіторської заборгованості)
- на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально – згідно з вимогами МСФЗ 9;
- валютні курси – за офіційним курсом НБУ на дату операції і на дату фінансового звіту - за МСБО 21;
- функціональна валюта Фонду (за МСБО 21) - національна валюта України – гривня;
- оцінка непередбачених активів та зобов'язань – згідно з міркуваннями керівництва КУА Фонду: як зобов'язань, що згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках – зокрема, умовні зобов'язання, пов'язані з:
  - незавершеними судовими справами;
  - з очікуваними змінами у законодавстві;
  - з обмеженнями у зв'язку з COVID -19,

які можуть впливати на зобов'язання Фонду, і на які Фонд не має впливу;

- оцінки застосовуваних ставок дисконтування – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення теперішньої вартості яких здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу).

### **Висновок щодо оцінок, застосованих КУА Фонду під час складання фінансового звіту за 2020 рік**

Ця фінансова звітність підготовлена на базі історичної собівартості за винятком оцінки за справедливою та амортизованою вартістю для окремих активів.

Оцінку за справедливою вартістю використано для фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». *Фінансові інструменти становлять значну частину активів Фонду.* Тому під час визначення їх справедливої вартості Фондом застосуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу). Застосовані Фондом методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідає вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

## **2.4. Основи облікової політики Фонду**

### **2.4.1. База формування облікової політики**

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

МСФЗ/МСБО наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме **доречну та правдиву** (неупереджену та достовірну) **інформацію** про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Положення про облікову політику ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» розроблене та затверджене керівництвом Компанії з управління активами до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

#### **2.4.2. Облікова політика Фонду щодо методів подання інформації у фінансових звітах**

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» передбачає подання витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід), 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. Такий підхід відповідає обліковій політиці Фонду.

Проте, оскільки інформація про характер (елементи) витрат є корисною для прогнозування майбутніх результатів діяльності та грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідному розділі Приміток до цього фінансового звіту.

Надання даних про рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошей чи виплат грошей. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

#### **2.4.3. Основні положення облікової політики ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» у 2020 році**

З метою дотримання єдиних принципів та підходів до відображення у обліку та звітності господарських операцій, та надання **доречної і правдивої інформації** користувачам фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» обирає як **найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій Фонду, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО:**

№	Елементи методології бухгалтерського обліку Фонду	Вибір
<b>1. Облік фінансових інструментів</b>		
1.1.	Віднесення фінансових активів до поточних та непоточних	Класифікація здійснюється в момент визнання активу у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» <i>Поточні фінансові активи:</i> - гроші та їх еквіваленти, - дебітори, - фінансові інвестиції, придбані для продажу <i>Непоточні фінансові інвестиції –</i> - фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі (в асоційовані та спільні підприємства); - фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; - фінансові інвестиції, що утримуються до погашення, але можуть бути продані
1.2.	Оцінка фінансових активів під час придбання	За справедливою вартістю, оскільки активи придбаваються у професійних учасників
1.3.	<i>Оцінка фінансових активів на звітну дату:</i>	
1.3.1.	- фінансових інвестицій у асоційовані та спільні підприємства	За методом участі в капіталі
1.3.2.	- фінансових активів, утримуваних до погашення:	- За амортизованою вартістю за моделлю ефективної

	- облігації;  - поточна дебіторська заборгованість (з основної діяльності)	ставки відсотка;  - за вартістю погашення (без дисконтування), оскільки вплив зміни вартості грошей у період, який не перевищує 12 місяців, не є суттєвим. КУА Фонду використовує практичний прийом, що міститься у п. 63 МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» щодо права суб'єкта господарювання на неврахування у таких випадках компоненту фінансування.
1.3.3	- фінансових активів, утримуваних для продажу	За справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості у складі іншого операційного доходу (інших операційних витрат) періоду, у якому відбулись ці зміни
1.3.4	- фінансових активів, які під час визнання класифіковані як утримувані до погашення, але можуть бути реалізовані	За справедливою вартістю з відображенням змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу (у капіталі)
1.4	Оцінка зменшення корисності (знецінення) фінансових активів:  - метод створення резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків	Використання матриці рівня ризикованості фінансових активів – під час первісного визнання активу і на кожен дату квартального фінансового звіту - з урахуванням збільшення (зменшення) кредитного ризику і відповідним відображенням у складі витрат (доходу) періоду Порядок визначення збитків від зменшення корисності(знецінення) фінансових активів Фонду – наведено у спеціальному додатку до Положення про облікову політику корпоративних інвестиційних фондів
1.5.	Оцінка фінансових зобов'язань на звітну дату	Поточні зобов'язання – за сумою погашення Довгострокові зобов'язання - за теперішньою вартістю Довгострокові фінансові зобов'язання, що підлягають погашенню (облігації) – за амортизованою вартістю
<b>2. Облік доходів та витрат</b>		
2.1.	Визнання доходу	За методом нарахування
2.2.	Визнання витрат	За методом нарахування із дотриманням відповідності доходів і витрат
2.3.	Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9	Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується
2.4.	<b>Визнання, оцінки та відображення у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності доходу і витрат від операцій, пов'язаних з основним видом діяльності Фонду – операцій з цінними паперами (згідно з МСФЗ 15)</b>	
2.4.1.	Форма договорів, що застосовується Фондом	Письмова
2.4.2.	Класифікація договорів з точки зору моменту визнання доходу (задоволення зобов'язань до виконання)	- Операції з цінними паперами (корпоративними правами) – дохід, що визнається в момент часу, під час продажу активу; <i>Аргументація:</i> Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.
2.4.3.	Класифікація виду доходу від виконання зобов'язань за договорами з клієнтами	Зобов'язання Фонду щодо виконання договорів пов'язані з наданням однієї послуги – операціями з інвестування.

	Відокремлення (ідентифікація) послуги, що надається Фондом	<i>Аргументація</i> - відокремлювати здійснювані Фондом операції і процедури (роботи) під час операцій з цінними паперами як окремі послуги, що надаються клієнту, недоцільно.
2.4.4.	Склад витрат Фонду	А. За договорами з КУА та іншими постачальниками послуг: - <i>адміністративні витрати</i> – списуються на витрати періоду повністю в період їх виникнення (метод є більш доцільним для діяльності Фонду); Б. За договорами продажу фінансових активів: - <i>собівартість реалізації</i> - списується одночасно з визнанням доходу від реалізації активу
<b>3. Облік власного капіталу</b>		
3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу	Після державної реєстрації змін в установчих документах
3.2.	Виправлення помилок минулих років, виявлених у поточному році	За рахунок нерозподіленого прибутку (рах.44), якщо вказані помилки вплинули на фінансовий результат відповідного року із відображенням у Звіті про власний капітал
<b>4. Інші положення</b>		
4.1.	Проведення інвентаризації	Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Мінфіну України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності (суттєвості)	За рішенням керівництва КУА – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затвержені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 р. № 635 - для відокремлення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду; - для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2 % до 5% до вартості активів та сутність події; - для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками на рівні 5% і більше

## **2.5. Врахування у обліковій політиці Фонду нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО**

### **2.5.1. Стандарт, який набрав чинності з 01.01.2019р.**

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - застосовується для фінансових звітів за період, що завершується 31 грудня 2019 року і замінив МСБО 17 «Оренда».
- Для діяльності Фонду – відповідно, для показників його фінансової звітності, орендні відносини не є суттєвими операціями. Оскільки у діяльності Фонду (як орендаря) застосовуються короткострокові договори оренди, прийняття вказаного стандарту

(порівняно з МСБО 17) впливу на показники його фінансової звітності не справив (не призвів до необхідності капіталізації права користування орендованим активом).

### **2.5.2. Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)**

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію Концептуальної основи фінансової звітності. Під час розробки Положення про облікову політику ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» враховано внесені зміни, зокрема: зміни у визначенні активів, зобов'язань, у класифікації методів оцінки, повернення принципу обачності та принципу превалювання економічної суті над формою під час відображення господарських операцій.

### **2.5.3. Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО**

ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб», керуючись вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», використовує у своїй обліковій політиці редакцію МСФЗ/МСБО, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України, проте вивчає подальші зміни як у Концептуальній основі фінансової звітності, так і у МСФЗ/МСБО, що передбачаються РМСФЗ та обговорюються на час складання фінансової звітності.

Рада з МСБО в межах традиційного проекту щорічних удосконалень 2018-2020 оприлюднила поправки до трьох МСФЗ і одного МСБО, серед яких:

- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»;
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»;
- МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»** стосується добровільних звільнень для дочірніх компаній, які пізніше за материнську переходять на МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 стосуються дочірніх компаній, які вперше застосовують МСФЗ, а також поширюються на асоційовані компанії та спільні підприємства.

Їх впровадження планується перспективо, тобто компанії, що вже перейшли на МСФЗ (як ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб»), цю правку не враховуватимуть.

Отже, на фінансову звітність ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» вказані поправки не можуть мати впливу.

**Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»** стосується комісій в операціях між існуючими позичальником і кредитором по заміні одного боргового інструменту на інший з істотно відмінними умовами.

Зазначені операції, відповідно до вимог п.3.3.2 МСФЗ (IFRS) 9 обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Для винесення судження щодо суттєвості використовують 10%- тест, в який включаються виплати комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди. Суть правок полягає у тому, що для цілей 10%- тесту пропонується включати тільки комісії, сплачені (отримані) між позичальником і кредитором, включаючи комісії, сплачені (отримані) позичальником або кредитором від імені один одного. Врахування грошових потоків, виплачених або отриманих від третіх сторін (крім позичальника і кредитора), не відображає різниці між попереднім та новим фінансовим зобов'язанням, тому для цілей 10%- тест не враховується. Вказана поправка застосовується перспективно. Фондом у обліковій політиці враховується вказана поправка.

**Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».** Рада з МСФЗ пропонує внести уточнення до ілюстративного прикладу № 13 до цього стандарту та виключити з його умов відшкодування орендарю від орендодавця щодо поліпшень орендованого майна.

На вимоги стандарту, як і на фінансову звітність Фонду, ця поправка жодним чином не вплине.

**Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»** є технічною і передбачає приведення до однаковості вимог щодо оцінки справедливої вартості для цілей МСФЗ (IAS) 41.

МСБО 41 діяльності Фонду не стосується.

**2.5.3. КУА Фонду аналізує також і очікувані у 2021 – 2023рр. зміни до діючих МСБО/МСФЗ, і їх вплив на облікову політику Фонду. Зокрема:**

- **Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо умов припинення визнання фінансових інструментів, обліку хеджування, розкриття інформації про фінансові інструменти.** Вказані зміни будуть враховані у обліковій політиці Фонду з 01.01.2021 року;
- **Зміни до МСБО 16 «Основні засоби»** щодо визнання доходу від отриманої продукції під час випробувань об'єкту, не мають впливу на звітність Фонду, оскільки необоротні активи у нього відсутні;
- **Зміни до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»** стосуються витрат, безпосередньо пов'язаних з укладанням договорів (для обтяжливих контрактів,; застосування змін очікується з 01.01.2022 року;
- **Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»** пов'язані з відображенням умовних зобов'язань під час придбання бізнесу (із застосуванням положень МСБО 37); застосування змін очікується з 01.01.2022 року;
- **Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»** щодо класифікації довгострокових зобов'язань Зокрема, уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; застосування змін очікується з 01.01.2022 року;
- **МСФЗ 17 Страхові контракти»,** застосування якого перенесено з 2021 року на 2023 рік, не стосується діяльності Фонду, і на звітність Фонду впливу не матиме.

**2.6. Врахування у фінансовій звітності Фонду за 2020 рік впливу гіперінфляції**

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, наведені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», КУА Фонду дійшла висновку, що теперішній економічний стан України не відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно - було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності за 2020 рік згідно з МСБО 29.

**3. Розкриття інформації (деталізація)  
окремих суттєвих статей фінансової звітності**

**3.1. Необоротні активи – відсутні**

**3.2. Фінансові інструменти**

**3.2.1. Гроші та їх еквіваленти**

Склад грошових коштів (у національній валюті) та їх еквівалентів:

*тис. грн.*

Показники	31.12.2020	31.12.2019
<b>Гроші – усього*</b>	<b>1 976</b>	<b>2 333</b>
у тому числі: - гроші в національній валюті на поточних банківських рахунках;	1	1
- гроші на поточному рахунку в іноземній валюті	-	1 421
- гроші на депозитних рахунках (до 3-х місяців)	1 975	
Гроші на депозитних рахунках – до запитання	-	911
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні	0	0

### 3.2.1.1 Розкриття інформації щодо статті «Гроші та їх еквіваленти»

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<b>1. Поточні рахунки в банківських установах</b>					
1.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	Поточний рахунок (гривня)	970,17	20.12.2016	На вимогу
<b>2. Депозитні рахунки до запитання в банківських установах</b>					
2.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	3% річних	25 000,00	23.12.2016	На вимогу
2.2.	АТ «Ощадбанк»(09322277)	6,5% річних	180 000,00	14.12.2020	04.02.2021
2.3.	АТ «Ощадбанк» (09322277)	6,5% річних	200 000,00	08.12.2020	11.01.2021
2.4.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	6,5% річних	1 050 000,00	19.10.2020	12.01.2021
2.5.	АТ «Ощадбанк» (09322277)	6,5% річних	340 000,00	22.12.2020	25.01.2021
2.6.	АТ «Ощадбанк» (09322277)	6,5% річних	180 000,00	23.12.2020	26.01.2021
<b>Усього</b>			<b>1 975 970,17</b>	X	x

### 3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції - відсутні

3.2.3. Поточні фінансові інвестиції – фінансові інструменти, які утримуються для торгівлі, і оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки (згідно з вимогами МСФЗ 9) тис. грн.

Компоненти фінансових інструментів	31.12.2020	31.12.2019
Інструменти власного капіталу (акції)	25 128	28 601
Боргові інструменти (облігації)	12 463	8 125
Строкові депозити (більше 3-х місяців)	1 560	-
<b>Усього</b>	<b>39 151</b>	<b>36 726</b>

3.2.3.1. Детальна інформація про склад фінансових інструментів, які оцінені за справедливою вартістю через прибутки/збитки грн.

N з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	Справедлива вартість, грн.					
		на 31.12.2020			31.12.2019		
		Оцінена вартість	Кількість	Відсоток володіння	Оцінена вартість	Кількість	Відсоток володіння
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>А. Інструменти власного капітал - акції</b>							
1	АК «Харківобленерго»	878 965,88	821 000	0,32	955 397,70	821 000	0,32
2	АТ «Мотор Січ»	6 946 880,00	1 277	0,06	6 946 880,00	1 277	0,06
3	АТ «Райффайзен Банк Аваль»	3 085 847,23	7 260 817	0,02	2 623 089,20	7 960 817	0,03
4	ВАТ «Запоріжжяобленерго»	1 853 800,00	620 000	0,35	1 853 800,00	620 000	0,35
5	ПАТ «Азовзальмаш» <sup>1</sup>	0,00*	59 400	0,13	0,00*	59 400	0,13
6	ПАТ «Вінницяобленерго»	406 600,00	10 700	0,35	406 600,00	10 700	0,35
7	ПАТ «Волиньгаз»	-	-	-	450 121,91	26 046	0,12
8	ПАТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	2 364 717,00	6 766	0,11	4 239 270,00	9 856	0,16
9	ПАТ «Донбасенерго»	783 744,00	37 680	0,16	942 973,00	35 180	0,15
10	ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод»	1 528 442,99	70 850	0,06	715 610,93	57 950	0,05
11	ПАТ «Шахтоуправління «Покровське»	-	-	-	22 770,00	25 300	0,00
12	ПАТ «Прикарпаттяобленерго»	398 325,45	341 144	0,33	398 325,45	341 144	0,33
13	ПАТ «Сан ІнБев Україна»	-	-	-	1 266 700,00	5 300 000	0,06
14	ПАТ «Стахановський	0,00*	280 800	0,12	0,00*	280 800	0,12

	вагонобудівний завод» <sup>2</sup>						
15	ПАТ «Турбоатом»	879 854,25	106 649	0,03	1 199 059,05	109 649	0,03
16	ПАТ «Укрнафта»	4 454 628,15	23 590	0,04	2 922 750,00	21 650	0,04
17	ПАТ «Центренерго»	1 469 928,00	201 360	0,05	3 657 240,00	406 360	0,11
18	ПрАТ «Харківенергозбут»	76 431,82	821 000	0,32	-	-	-
<b>Всього за акціями:</b>		<b>25 128 164,77</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>28 600 587,24</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
*обліковуються у кількісному у виразі за нульовою вартістю							
<b>Б. Боргові фінансові інструменти, облігації</b>							
19	Міністерство Фінансів України 10.06.2020	-	-	-	656 500,41	660	0,00
20	Міністерство Фінансів України 04.03.2020	-	-	-	2 648 655,20	2 535	0,00
21	Міністерство Фінансів України 11.08.2021	697 307,59	640	0,00	678 683,81	640	0,00
22	Міністерство Фінансів України 19.08.2020	-	-	-	1 138 164,39	1 100	0,00
23	Міністерство Фінансів України 30.09.2020	-	-	-	2 600 370,25	2 500	0,00
24	Міністерство Фінансів України 15.01.2020	-	-	-	402 734,01	376	0,00
25	Міністерство Фінансів України 03.08.2022	607 095,97	530	0,00	-	-	-
26	Міністерство Фінансів України 24.03.2021	11 158 739,49	10 447	0,00	-	-	-
<b>Всього за облігаціями:</b>		<b>12 463 143,05</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>8 125 108,07</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Разом – фінансові інструменти, утримувані для торгівлі, які оцінені за справедливою вартістю через прибутки/збитки</b>		<b>37 591 307,82</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>36 725 695,31</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>В. Грошові кошти, які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій</b>							
Строковий депозит (більше 3-х місяців)		1 560 000,00**	X	X	-	X	X
<b>Усього</b>		<b>39 151 307,82</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>36 725 695,31</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**\*Розкриття інформації щодо фінансових інструментів  
(інструментів власного капіталу) з нульовою балансовою вартістю**

№	Ознака знецінення	Підстава
1	заборона торгівлі ЦП	Судове рішення про порушення провадження у справі про банкрутство юридичної особи від 20.04.2016 № 910/3262/16 Господарський суд м. Києва, Дата набрання чинності: 20.04.2016
2	заборона торгівлі ЦП	рішення НКЦПФР від 19.09.2018р. №648

**\*\*3.2.3.2. Детальна інформація про грошові кошти, розміщені на строкових депозитах терміном до 1 року, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій на 31.12.2020р.**

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<b>Депозитні рахунки в банківських установах</b>					
1.	АТ «Укрексімбанк» (00032112)	7,9% річних	580 000,00	27.10.2020	24.03.2021
2.	АТ «Укрексімбанк» (00032112)	7,9% річних	280 000,00	24.11.2020	23.03.2021
3.	АТ «Укрексімбанк» (00032112)	8% річних	400 000,00	20.10.2020	21.01.2021
4.	АТ «Укрексімбанк» (00032112)	7,9% річних	100 000,00	09.11.2020	23.03.2021
5.	АТ «Прокредит Банк» (21677333)	6% річних	200 000,00	25.11.2020	29.05.2021
<b>Усього</b>			<b>1 560 000,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**3.2.4. Розкриття іншої інформації про фінансові інструменти**

**А. Ієрархія джерел інформації, що використовуються для визначення справедливої вартості фінансових активів**

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Фонд застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою

ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок. Ієрархія справедливої вартості має такі рівні:

а) ціни котирувань (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);

б) вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);

в) вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати (неспостережні вхідні дані) (рівень 3).

КУА Фонду докладає зусиль для максимального використання джерел, передбачених Рівнем 1 та Рівнем 2 і мінімізує застосування даних Рівня 3 (у разі відсутності відкритих даних з перших двох рівнів джерел).

**Фінансові інструменти (не призначені для торгівлі), які некасовно призначені Фондом при первісному визнанні такими, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки – відсутні**

**В.** Фонд не використовувало своє право, дозволене МСФЗ 9 на призначення *інвестицій в інструменти капіталу як таких, що будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.*

**3.2.5. Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю - поточна дебіторська заборгованість** тис.грн.

№ з/п	Показники	31.12.2020	31.12.2019
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – балансова вартість	547	1 543
1.1.	первісна вартість	843	1 839
1.2.	резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків*	(296)	(296)
2	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	35	16
2.1.	первісна вартість	39	20
2.2.	резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків*	(4)	(4)
3	Інша поточна дебіторська заборгованість (первісна вартість)	20	116
<b>Усього – балансова вартість</b>		<b>602</b>	<b>1 675</b>

\* пов'язані кредитні похідні інструменти, які зменшують цей рівень кредитного ризику, Фондом не створювались.

**3.2.5.1. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2020р.**

**Дебіторська заборгованість за послуги - з основної діяльності Фонду\***

Дебітор	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення
Кулік Дмитро Валентинович (2536100277)	225 000,00	20.08.2020
Васильченко Олена Миколаївна (2377600743)	67 500,00	31.10.2020
Національний депозитарій (30370711)	450,00	24.11.2020
ДУ "АРІФРУ" (ЄДРПОУ 21676262)	600,00	22.12.2020
АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	13 667,59	31.10.2020
АТ «Ощадбанк» (09322277)	2 519,40	31.12.2020
АТ «Укрексімбанк» (00032112)	17 900,11	31.10.2020
АТ «ПроКредитБанк» (21677333)	1 180,32	30.11.2020
ТОВ «КІНТО, ЛТД» (19263860)	272 703,73	26.11.2020
<b>Усього</b>	<b>601 521,15</b>	<b>X</b>

\***Похідні фінансові інструменти**, які призначались би для **хеджування** грошових потоків, Фондом у 2020 році не використовувались.

### 3.2.6. Перекласифікація фінансових активів.

У звітному періоді Фонд не здійснював жодних перекласифікацій фінансових активів з однієї категорії до іншої.

### 3.2.7. Рахунок для відображення втрат від кредитних збитків.

**Фондом використовується контрактивний рахунок** - для відображення резерву під кредитні збитки, який зменшує балансову вартість фінансового інструменту.

Відомості про рух коштів на цьому рахунку наведено нижче:

№	Показник	Сума, грн.
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2020 року	299 288,04
2.	Нарахований резерв у 2020 році	355354,69
3.	Зменшено резерв у 2020 році	355354,69
4.	Залишок резерву на 31.12.2020р.	299 288,04

## 3.3. Зобов'язання та забезпечення

### 3.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

#### Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

Фонд не призначав фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку відповідно до ст. 4 МСФЗ 9. Довгострокові фінансові зобов'язання у разі їх виникнення оцінюються за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2020 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні

### 3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис.грн.

№ з/п	Склад поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2020	31.12.2019
1.	Поточна кредиторська заборгованість - за товари, роботи, послуги	3 004	2 768
2.	Розрахунки з учасниками (акціонерами) Фонду	15 150	-
<b>Усього – поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>18 154</b>	<b>2 768</b>

#### 3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2020

№ з/п	Кредитор	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення
1.	ТОВ "Фірма "Мотор-Ділер" (ЄДРПОУ 24513000)	2 750 000,00	31.12.2020
2.	ПрАТ «КІНТО» (ЄДРПОУ 16461855)	277,87	31.12.2020
3.	ТОВ «КІНТО, Лтд» (ЄДРПОУ 19263860)	253 156,85	31.12.2020
4.	ПАТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	745,13	31.12.2020
5.	Розрахунки з учасниками (акціонерами) Фонду	15 149 676,27	09.11.2020
<b>Усього</b>		<b>18 153 856,12</b>	<b>х</b>

3.3.2.2. На 31.12.2020 р. Фонд не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум заборгованостей, так і відсотків, а також щодо строків погашення цих зобов'язань до сплати.

### 3.4. Власний капітал

#### 3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Статті – компоненти	31.12.2020	31.12.2019
1.	Зареєстрований капітал	13 610	13 610
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	-	-
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток	24 115	24 356
6.	Вилучений капітал	( 15 150 )	-
<b>Усього</b>		<b>23 575</b>	<b>37 966</b>

#### 3.4.1.1. Зареєстрований (статутний) капітал Фонду

Початковий статутний капітал (СК) ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» у 2004 році визначено акціонерами (засновниками) у сумі 310 000 грн.

Форма оплати акцій – грошові кошти, цінні папери.

За час існування Фонду розмір статутного капіталу змінювався на такі суми:

№ з/п	Період	Зміни розміру статутного капіталу	Сума, грн.	Джерело збільшення СК
1.	2004р.	Збільшення	+ 25 000 000	грошові кошти, цінні папери
2.	2007р.	(зменшення)	(22 990 000)*	х
3.	2008р.	Збільшення	+ 5 000 000	х
4.	2009р.	(зменшення)	(5 000 000)	х
5.	2010р.	(зменшення)	(1 390 000)*	х
6.	2011р.	Збільшення	+ 40 000 000	грошові кошти
7.	2012р.	(зменшення)	(26 420 000)	х
8.	2015р.	(зменшення)	(770 000)*	х
9.	2019р.	(зменшення)	(130 000)	х

\* до рівня фактично оплаченого капіталу

#### 3.4.1.2. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Фонду становив:

- на 01.01.2020р. 24 356 тис. грн.;
- на 31.12.2020р. 25 115 тис. грн.

### 3.5. Доходи і витрати

#### 3.5.1. Доходи

##### 3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами

Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що становлять основну діяльність Фонду: тис. грн.

№ з/п	Види послуг	2020	2019
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів – основний вид діяльності Фонду	3 295	1 209
<b>Усього</b>		<b>3 295</b>	<b>1 209</b>

**3.5.1.2. Склад інших операційних доходів**, що були отримані за рік, який закінчився 31.12.2020р.

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	2020	2019
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	7 132	3 273
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	355	502
3.	Відсотки за депозитними вкладками - до запитання	41	255
4.	Дохід від операційної курсової різниці	92	26
5.	Дохід від реалізації іноземної валюти	1 476	-
<b>Усього</b>		<b>9 096</b>	<b>4 056</b>

**3.5.1.3. Склад фінансових доходів**, що були отримані за рік, що закінчився 31.12.2020р.

№ з/п	Компоненти фінансового доходу	2020	2019
1.	Дивіденди до отримання	909	962
2.	Відсотки за облігаціями	1 508	1 626
3.	Відсотки за строковими депозитами (більше 3-х місяців)	275	-
4.	Фінансовий дохід від операцій РЕПО	-	8
<b>Усього</b>		<b>2 692</b>	<b>2 596</b>

**3.5.2. Витрати**

**3.5.2.1. Інші операційні витрати**

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	2020	2019
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових активів	6 889	5 162
2.	Витрати на створення резерву очікуваних зитків від кредитних ризиків	355	428
3.	Втрати від операційної курсової різниці	30	21
4.	Собівартість реалізованої іноземної валюти	1 476	-
<b>Усього</b>		<b>8 750</b>	<b>5 611</b>

**3.5.2.2. Адміністративні витрати**

*тис.грн.*

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	2020	2019
1.	Винагорода КУА	919	970
2.	Комісійна винагорода	73	106
3.	Проведення зборів	3	2
4.	Депозитарні послуги	19	21
5.	Публікація інформації	-	5
6.	Нотаріальні послуги	1	1
7.	Аудиторські послуги	9	15
8.	Реєстраційні послуги	1	1
9.	Оренда приміщення	3	3
10.	Послуги банку	3	3
11.	Комісійна винагорода від продажу валюти	6	-
12.	Інше	1	-
13.	Послуги з інформаційно-технічної підтримки	1	1
<b>Усього</b>		<b>1 039</b>	<b>1 128</b>

**3.5.2.3. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду**

На 31.12.2020 року у Фонд не виступає учасником (стороною) будь – яких судових справ, тому непередбачені активи, як і непередбачені зобов'язання, відсутні.

## **4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА.**

### **4.1. Характеристика ризиків, пов'язані з загальними умовами господарської діяльності в Україні**

Фінансова діяльність, як правило, пов'язана із значними ризиками. Крім того, в своїй діяльності Фонд наражається також на ризики, які пов'язані із загальним станом економіки країни. Україна, як країна для ведення бізнесу і - особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, протягом останніх 10 років залишається країною з високими ризиками, про що свідчать низькі, на рівні спекулятивних кредитні рейтинги країни.

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада зі сторони Російської Федерації в період 2014-2020 років призвели до дуже серйозного економічного спаду в Україні.

У звітному періоді ситуація певною мірою поліпшилась. Країна перейшла до політики гнучкого валютного курсу, провела частково реформи в енергетичному секторі, поборолла банківську кризу, посилила боротьбу з корупцією. Проте, що стосується боргової ситуації держави Україна, то вона залишається дуже складною, і як внаслідок цього, Україна залишається країною, яка значною мірою залежить від Міжнародного валютного фонду

#### *Ризик системи оподаткування*

В Україні податкове законодавство часто змінюється і нерідко ці зміни негативним чином впливають на суб'єкти господарювання, які здійснюють інвестиційну діяльність. На даний час у податковому законодавстві чітко проглядається одна з функцій податків – фіскальна, і практично не помітна головна функція – стимулююча. Це зокрема, приймає форму відсутності податкових пільг для інвестиційних фондів, а також посилення податкового тиску на учасників ринку цінних паперів, внесення несприятливих змін в Закон про акціонерні товариства, інших законодавчих актів, нормативних документах, які регулюють ринок цінних паперів, тощо. Враховуючи невеликий обсяг діяльності Фонду, незначний рівень рентабельності його діяльності, виникнення додаткових обов'язкових платежів і додатковий податковий тиск можуть стати надто обтяжливими для Фонду.

#### *Відсутність реформ у фінансовій сфері*

Держава постійно відкладає пенсійну реформу, яка б передбачала впровадження другого рівня системи пенсійного забезпечення, тобто, загальнообов'язкового державного пенсійного страхування (накопичувальна система пенсійного страхування), яке б стимулювало розвиток ринку цінних паперів в Україні та діяльність з управління активами.

#### *Гостра нестача небанківських фінансових інструментів.*

В Україні наразі відсутній розвинутий ринок державних облігацій.

*Корпоративні облігації* в останні роки є, за рідким виключенням випусків окремих емітентів, вкрай ненадійним фінансовим інструментом для цілей портфельного інвестування.

*Ринок акцій*, представлених на місцевих біржах і доступних для інвестування інвестиційним та пенсійним фондам України, характеризується слабкою ліквідністю.

*З метою мінімізації цих ризиків керівництво КУА Фонду* заздалегідь аналізує заплановані зміни до національного законодавства, інших нормативних актів з метою виявлення подібних і нових ризиків, підтримує постійний зв'язок з Регулятором - НКЦПФР, з профільними асоціаціями, іншими учасниками ринку цінних паперів, експертними групами та окремими експертами, які консультують вищий законодавчий орган України, регулюючі органи в Україні, переконуючи їх вже на етапі розробки нормативної бази в недоцільності внесення окремих змін до неї та наявності потенційних ризиків від вказаних змін.

**4.2. Фінансові ризики** є типовими для суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

Фінансові ризики включають: кредитний ризик, ризик неліквідності, інші ринкові ризики.

**4.2.1. 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.

Основними активами Фонду, які можуть створювати загрозу кредитного ризику є *фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю*: інструменти власного капіталу інших підприємств, торговельна та інша дебіторська заборгованість, боргові фінансові інструменти, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

Для Фонду може існувати ризик того, що контрагент (клієнт) не оплатить його послуги або порушить терміни виконання своїх зобов'язань перед Фондом. В зв'язку з цим, а також враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Фонд створює, і на кожен звітний дату (квартальну) переглядає суму зменшення корисності активу. Для відображення реальної суми очікуваних кредитних збитків за кожним активом (або групою однорідних активів).

**Інформація про динаміку рівня кредитного ризику  
і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 2020 рік**

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.			
		Залишок на початок 2019 року	Збільшено за 2019 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності	Зменшено за 2019 рік (віднесено на дохід) внаслідок відновлення корисності	Залишок на кінець 2019 року
1.	Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	300	355	355	300
2.	Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
<b>Показники</b>		<i>На початок року</i>		<i>На кінець року</i>	
<b>Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.</b>		<b>300</b>		<b>300</b>	
<b>Довідково – балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.</b>		<b>1 975</b>		<b>902</b>	
<b>Рівень ризикованості фінансових активів (%)</b>		<b>15,19</b>		<b>33,26</b>	

**Наведені дані свідчать про помірний рівень кредитного ризику щодо фінансових активів Фонду і про динаміку його збільшення у 2020 році.**

**4.2.2. Ризик ліквідності**

Це ризик того, що Фонд не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Зокрема, це ризик пов'язаний з неможливістю виконати свої фінансові зобов'язання по виплатам кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу.

**Динаміка рівня ризику ліквідності активів Фонду  
характеризують наведені нижче дані**

№ з/п	Показники	на 31.12.2020	на 31.12.2019
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	41 729	40 734
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	41 729	40 734
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-

1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	41 729	40 734	
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	41 127	39 059	
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	18 154	2 768	
1.3.1.	поточні зобов'язання	18 154	2 768	
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	-	-	
1.5.	Чистий прибуток (збиток) за рік	759	(524)	
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	23 575	37 966	
<b>2. Показники ліквідності Фонду</b>				
№	Показник	Значення		
		Нормативне	Фактичне	
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	2,27	14,11
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	2,30	14,72
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	2,30	14,72
<b>3. Показник вірогідності банкрутства Фонду</b>				
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	0,042	(0,19)

**Наведені у таблиці показники, надають підставу для висновків щодо рівня ліквідності активів Фонду:**

- вартість активів за 2020 рік збільшилась на 995 тис. грн. або на 2,4%;
- вартість чистих активів (власного капіталу) за 2020 рік зменшилась на 14 391 тис. грн., при цьому сума нерозподіленого прибутку зросла на 759 тис. грн. (на суму отриманого у 2020 році чистого прибутку); а вартість вилученого капіталу збільшилась на 15 150 тис. грн.;
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на високому рівні, значно перевищуючи їх нормативні значення;
- на кінець 2020 року коефіцієнт Бівера має позитивне значення, що свідчить про зменшення ризику загрози банкрутства порівняно з попереднім періодом ді загрози банкрутства (на початок 2020 року така загроза існувала). На кінець звітного періоду відсутні достатні підстави визнавати загрозу банкрутства Фонду як реальну. Коефіцієнт Бівера може свідчити про реальну загрозу банкрутства, коли його рівень є менше, ніж 0,2 протягом кількох періодів (3 років). Наразі така тенденція у Фонду відсутня.
- **Дії управлінського КУА Фонду з метою підтримання рівня ліквідності активів**

*Стан та динаміка ліквідності – спроможності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання* - ретельно контролюється керівництвом Фонду, для чого управлінський персонал використовує процес *детального (подекадного) бюджетування та прогнозу надходження і видатків грошових коштів* для того, щоб отримати гарантії наявності адекватних ліквідних коштів як забезпечення виконання своїх платіжних зобов'язань.

**4.2.3. Ринковий ризик** – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

*валютний ризик,  
відсотковий ризик та  
інший ціновий ризик.*

#### **4.2.3.1. Валютний ризик**

Валютний ризик полягає у тому, що на фінансові результати Фонду може спричинити негативний вплив зміни курсів обміну валют. Незважаючи на те, що діяльність Фонду здійснюється у національній валюті України, коливання валютного курсу, які мали місце у останні роки, і зокрема, у звітному періоді, впливали на його діяльність.

Знецінення національної валюти України у попередні періоди негативно впливало на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок діяльності Фонду з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів – інструментів власного капіталу українських підприємств – емітентів. Протягом звітного періоду відбулось значне зміцнення національної валюти, що створило умови для стабілізації діяльності фондового ринку в країні, і отже, у сфері діяльності Фонду.

**4.2.3.2. Відсотковий ризик** – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Зміна ринкових ставок відсотків суттєво впливає на оцінку фінансових інструментів, оскільки поширеною процедурою під час оцінки вказаних інструментів є дисконтування. Ставка дисконтування, як правило, визначається на рівні ефективної (тобто – ринкової) ставки відсотка. Між рівнем ставки дисконтування і теперішньою вартістю, визначеною із використанням вказаної ставки, існує зворотній зв'язок. Отже, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Фонду.

*Вказаний чинник для Фонду є зовнішнім, який не залежить від Фонду, і контролю над яким воно не здійснює, але при плануванні діяльності Фонду вказаний чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність (стабілізація економіки, як правило, призводить до зниження рівня відсоткових ставок – вартості кредитів і депозитів).*

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2019 – 2020рр різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом КУА Фонду справедливо оцінюється як позитивний фактор.

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

#### ***Дії управлінського персоналу КУА Фонду з метою мінімізації цінових ризиків***

Для Фонду вказаний чинник є суттєвим, оскільки доходи Фонду залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів, утримуваних Фондом, які змінюються відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем Фонду. Специфіка діяльності Фонду (як інституту спільного інвестування) пов'язана з постійним моніторингом рівня цін на фінансові інструменти. Постійний перегляд (переоцінка) справедливої вартості фінансових інструментів і відображення змін у їх справедливій вартості через прибуток/збиток, безпосередньо впливає і на фінансові результати діяльності Фонду від основної діяльності.

#### **4.3. Інші ризики, на які наражається Фонд**

*Ризик судових рішень не на користь Фонду*

На даний час в процесі звичайної діяльності Фонд не є об'єктом судових справ.

*Діяльність управлінського персоналу КУА спрямована на те, щоб вказана тенденція зберігалась надалі.*

#### **5. Управління капіталом Фонду**

Згідно з вимогами МСБО 1 «Подання фінансових звітів» суб'єкти господарювання повинні надавати описову і кількісну інформацію про цілі, політику та процедури управління капіталом.

**Метою Фонду щодо управління капіталом** є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Фонду. Фонд здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб

забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво КУА Фонду здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому здійснюється аналіз структури власного капіталу та притаманних його окремим складовим ризиків. На основі отриманих висновків управлінський персонал Фонду здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

В процесі управління капіталом керівництво Фонду керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу». Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання. Згідно з фізичною концепцією капіталу, такого як виробнича потужність, капітал розглядається у вигляді продуктивності суб'єкта господарювання, основаної, наприклад, на одиницях виробленої за день продукції.

**Облікова модель Фонду передбачає використання фінансової концепції капіталу.** Вибір Фондом фінансової концепції капіталу базується на оцінці потреб користувачів фінансових звітів: фінансова концепція капіталу має прийматися, якщо користувачі фінансових звітів передусім зацікавлені в збереженні номінального інвестованого капіталу або купівельної спроможності інвестованого капіталу.

Обрана Фондом концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції.

Згідно з цією концепцією збереження фінансового капіталу, прибуток визнається (заробляється), тільки якщо сума чистих активів на кінець періоду перевищує суму чистих активів на початок періоду після вилучення будь-яких виплат власникам або внесків власників протягом цього періоду.

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу.

Збільшення ціни активів, утриманих протягом періоду, яке, як правило, називають прибутком від утримання, концептуально є прибутком (компонентом сукупного доходу).

З метою управління капіталом і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів Фонду, КУА здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання.

Фонд здійснює контроль капіталу із використанням системи взаємозв'язаних показників, головним з яких є коефіцієнт рентабельності капіталу (віддачі капіталу).

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

- а) характеризують фінансову стійкість Фонду, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);
- б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як головного критерію ефективності використання власного капіталу

В процесі прийняття рішень щодо поліпшення рівня показника віддачі капіталу застосовується пофакторний аналіз (який запропонований Компанією Дюпон) – аналіз впливу основних чинників на вказаний показник.

**Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»**

**Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =**

**Чистий прибуток / Власний капітал =**

**= К-т рентабельності продаж х К-т обертання активів х К-т капіталізації**

**Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду  
за 2020 рік**

<i>№ з/п</i>	<i>Показники</i>	<i>на 31.12.2020</i>	<i>на 31.12.2019</i>
<b><i>1. Вихідні дані*, тис. грн.</i></b>			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	3 295	1 209
1.2.	Вартість активів на кінець звітного періоду	41 729	40 734
1.3.	Середньорічна вартість активів	41 231,5	41 092,50
1.4.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	23 575	37 966
1.5.	Середньорічна вартість власного капіталу	30 770,5	38 228
1.6.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	18 154	2 768
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	759	(524)
<b><i>2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду</i></b>			
<b><i>2.1. Показники фінансової стійкості</i></b>			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,564	0,932
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,770	0,077
<b><i>2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності</i></b>			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	0,025	(0,0137)
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,34	1,075
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,018	(0,0128)
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	0,23	(0,4334)
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,08	0,0296

*\* Використано дані фінансової звітності Фонду за 2019- 2020 рр.*

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність Фонду у 2020 р. була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) зменшилась на 14 391 тис. грн. (головним чином - внаслідок викупу власних акцій Фондом у 2020 році);
- вартість чистих активів більше розміру зареєстрованого статутного капіталу на 9 965 тис. грн;
- у 2019 – 2020рр залежність від зовнішніх джерел фінансування суттєво збільшилась порівняно з попереднім періодом:  
коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становив на 01.01.2020 р. – 0,07, а на 31.12.2020 року 0,77; при цьому залежність від зовнішніх джерел фінансування не є критичною: припустиме значення рівня боргу - до 1,00.

***Дії керівництва КУА Фонду для недопущення зменшення вартості чистих активів та для ефективного управління капіталом Фонду***

*Збільшення рівня рентабельності діяльності*

Керівництво КУА Фонду здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності (на даний час - подолання збитків) за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності.

*Оптимізація витрат Фонду*

*Дії КУА Фонду для зменшення ризику «проїдання» капіталу*

Компанія з управління активами здійснює контроль витрат Фонду. Зокрема контролюються такі статті витрат:

- адміністративні витрати: оплата послуг компанії з управління активами, послуг депозитарних установ;
- витрати на оренду приміщення. Договір оренди приміщення укладений на невеликий термін (один рік) і є предметом перегляду сторонами. Фінансові умови оренди можуть суттєво

змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з оренди приміщення або виникнення суттєвих одноразових витрат, пов'язаних зі зміною орендованого офісу;  
- *витрати, пов'язані з вимогами регулятора.* Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку може встановити додаткові збори чи платежі, які збільшать витрати Фонду, або встановить додаткові вимоги до його операцій, які збільшать його витрати. Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати контрагентів Фонду з основної діяльності, суб'єктів ринку, які надають Фонду послуги (що збільшить видатки Фонду).

## **6. Інша інформація – суттєві події**

**6.1. Інформація про події, які у разі їх виникнення протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Фонду та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»**

<i>№ з/п</i>	<i>Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ (Фонду)</i>	<i>Відомості про наявність подій у 2020 році</i>
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Прийняття рішення про викуп власних акцій	Прийнято рішення про викуп Фондом власних акцій рішенням річних Загальних зборів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» від 01.09.2020р.(Протокол№1)
3.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
4.	Зміна складу посадових осіб Фонду (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії)	не було
5.	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій Фонду	не було
6.	Рішення Фонду про утворення, припинення його філій, представництв	не було
7.	Рішення вищого органу Фонду про зміни розміру статутного капіталу	не було
8.	Порушення справи про банкрутство Фонду, винесення ухвали про його санацію	не було
9.	Рішення вищого органу Фонду або суду про припинення або банкрутство Фонду	не було
10.	Інші важливі події	не було

## **6.2. Інші важливі події у 2020 році**

В зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) Кабінетом міністрів України було прийнято постанову від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». Вказаною постановою урядом запроваджено карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію подальшого поширення коронавірусної хвороби в Україні. Вказані події і введення режиму карантину, зумовили виникнення додаткових ризиків для діяльності суб'єктів господарювання, і, особливо - для середовища, у якому здійснюється діяльності Фонду - інвестиційної діяльності.

## **6.3. Інформація про події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску**

<i>№ з/п</i>	<i>Перелік подій, що відбулись після звітної дати</i>	<i>Відомості про наявність подій</i>	
		<i>відображено у фінансовому звіті</i>	<i>не відображено у звіті, розкрито у примітках</i>
1.	Визнання дебітора Фонду банкрутом	не було	не було

2.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Фонду поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Фонду (або КУА Фонду)	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Фонду після звітної дати	не було	не було
6.	Оголошення дивідендів	не передбачено	
7.	Інші важливі події після звітної дати	не було	не було

## 7. Інформація про пов'язаних осіб Фонду

**7.1. Згідно з нормами міжнародних стандартів** обліку та фінансової звітності пов'язаними сторонами є: - підприємства (юридичні особи), що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

- підприємства (юридичні особи) та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини (прямі родичі) такої фізичної особи.

**Ознакою суттєвого впливу** на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу; **ознакою контролю** – володіння більше, ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу. До пов'язаних осіб включаються також посадові особи підприємства (товариства) та їх прямі родичі.

**7.2. Юридичні особи**, на діяльність яких Фонду має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, **відсутні**. ПАТ «ЗНКІФ» Синергія Клуб» придбаває фінансові інструменти (поточні фінансові інвестиції) з метою їх подальшого продажу, таким чином, юридичні особи, чії акції (частки) придбані з метою продажу, не є пов'язаними щодо ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» (згідно з положеннями МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»).

**7.3. Юридичні особи**, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» **відсутні**.

**7.4. Пов'язаними особами для ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» є фізичні особи**, дані про яких наведено нижче:

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з Фондом		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі Фонду	
1.	Мельничук Віталій Григорович	Голова Наглядової ради	0,00	1969404851
2.	Литвинов Сергій Іванович	Заступник голови Наглядової ради	0,87	1674402551
3.	Борисенко Семен Іванович	член Наглядової ради	2,91	2010615879

Жодних виплат пов'язаним особам за рахунок коштів Фонду у звітному періоді не здійснювалось.

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.