

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Київ - 2022

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року..... | 3 |
| Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2021 року | 4 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року | 6 |
| Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року | 8 |
| Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 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..... | 26 |
| 4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА Фонду . | 34 |
| 5. Управління капіталом | 38 |
| 6. Інша інформація – суттєві події..... | 40 |
| 7. Інформація про пов'язаних осіб Фонду..... | 42 |

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 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 | | |
|------------|----|----|
| 2021 | 12 | 31 |
| 33151991 | | |
| 8038500000 | | |
| 230 | | |
| 64.30 | | |

| |
|---|
| v |
|---|

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

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | Примітка |
|---|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| 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 | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | - | - | - |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | - | - | - |
| -Поточні біологічні активи | 1110 | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 547 | 293 | 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 | 35 | 1 | 3.2.5. |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 20 | - | 3.2.5. |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 39 151 | 25 889 | 3.2.3. |

| | | | | |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|----------|
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 976 | 168 | 3.2.1. |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - | |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - | |
| Усього за розділом II | 1195 | 41 729 | 26 351 | - |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - | - |
| Баланс | 1300 | 41 729 | 26 351 | - |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | Примітка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 13 610 | 7 700 | 3.4.1.1. |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - | |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - | |
| Резервний капітал | 1415 | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 25 115 | 15 899 | 3.4.1.2. |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | (15 150) | (-) | 3.4.1. |
| Усього за розділом I | 1495 | 23 575 | 23 599 | - |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3 004 | 2 752 | 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 | - | 3.3.2. |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - | |
| Усього за розділом III | 1695 | 18 154 | 2 752 | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - | |
| Баланс | 1900 | 41 729 | 26 351 | |

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» за ЄДРПОУ
(найменування)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 12 | 31 |
| 33151991 | | |

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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 | 2 108 | 3 295 | 3.5.1.1. |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1 903) | (3 985) | |
| Валовий: прибуток | 2090 | 205 | - | |
| Збиток | 2095 | (-) | (690) | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 251 | 9 096 | 3.5.1.2. |
| Адміністративні витрати | 2130 | (680) | (1 039) | 3.5.2.2. |
| Витрати на збут | 2150 | - | - | |
| Інші операційні витрати | 2180 | (7 429) | (8 750) | 3.5.2.1. |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | - | - | |
| Прибуток | 2190 | | | |
| Збиток | 2195 | (1 653) | (1 383) | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 2 557 | 2 692 | 3.5.1.3. |
| Інші доходи | 2240 | - | - | |
| Фінансові витрати | 2250 | (880) | (550) | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - | |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | 24 | 759 | |
| прибуток | 2290 | | | |
| Збиток | 2295 | (-) | (-) | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - | |
| Чистий фінансовий результат: | | 24 | 759 | |
| прибуток | 2350 | | | |
| 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 | 24 | 759 |

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 | 8 109 | 9 789 |
| Разом | 2550 | 8 109 | 9 789 |

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 | 770 | 1306 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 770 | 1306 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. | 2610 | 31,62 | 580,49 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. | 2615 | 31,62 | 580,49 |
| 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 | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 12 | 31 |
| 33151991 | | |

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

Форма № 3

Код за ДКУД

| |
|---------|
| 1801004 |
|---------|

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| 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 | 1 568 | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (679) | (1 043) |
| 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 | (6) | (1 564) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 883 | (2 608) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 11 334 | 9 700 |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | 3215 | 1 157 | 1 804 |

| | | | |
|---|-------------|------------|------------|
| Відсотків | | | |
| Дивідендів | 3220 | 327 | 909 |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (359) | (10 217) |
| необоротних активів | 3260 | - | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 12 459 | 2 196 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | 15 150 | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (15 150) | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (1 808) | (412) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1 976 | 2 333 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | 55 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 168 | 1 976 |

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 | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 12 | 31 |
| 33151991 | | |

**Звіт
про власний капітал
за 2021 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 |
| Залишок на початок року | 4000 | 13 610 | - | - | - | 25 115 | - | (15 150) | 23 575 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 13 610 | - | - | - | 25 115 | - | (15 150) | 23 575 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 24 | - | - | 24 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| 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 2021 року*

| | | | | | | | | | |
|--|-------------|-----------|---|---|---|-----------|---|----------|--------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | (5 910) | - | - | - | (9 240) | - | 15 150 | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | (5 910) | - | - | - | (9 216) | - | (15 150) | 24 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 700 | - | - | - | 15 899 | - | - | 23 599 |

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 |
| Залишок на початок року | 4000 | 13 610 | - | - | - | 24 356 | - | - | 37 966 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 13 610 | - | - | - | 24 356 | - | - | 37 966 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 759 | - | - | 759 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| 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 2021 року*

| | | | | | | | | | |
|--|-------------|--------|---|---|---|--------|---|------------|------------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 759 | - | (15 150) | (14 391) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 13 610 | - | - | - | 25 115 | - | (15 150) | 23 575 |

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 23.02.2021. № 1000711070040034209 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 770 (Сімсот сімдесят) прості іменні акції - на загальну суму 7 700 000 (Сім мільйонів сімсот тисяч) гривень - номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень за одну акцію Форма існування акцій – бездокументарна Дата реєстрації – 27 травня 2021 року. Реєстраційний номер 003074 |
| Статут ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» (нова редакція) | Затверджений Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» Протокол № 1 від 11 лютого 2021 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 23.02.2021 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 № 307 від 17.03.2016р. термін дії - необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 Е-mail адреса _kinto@kinto.com |
| Зареєстрований (статутний) капітал: - початковий - на звітну дату | 310 000 (Триста десять тисяч) гривень 7 700 000 (Сім мільйонів сімсот 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 31.12.2021 р. наведено нижче:

| Акціонери Фонду | Частка у статутному капіталі Фонду | |
|--|------------------------------------|------------|
| | грн. | % |
| 1. Фізичні особи (59 осіб) | 7 190 000 | 93,38 |
| 1.1. у тому числі фізичні (2 особи) особи, що володіють більше ніж 10% статутного капіталу | 2 660 000 | 34,55 |
| 2. Юридичні особи (2 ос.) | 510 000 | 6,62 |
| В цілому | 7 700 000 | 100 |

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 2021 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 2021 рік до випуску – **10 лютого 2022 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» з метою забезпечення 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 фінансовій звітності за 2021 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2020 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 роботи **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 відрізнятися від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.3.1. Основне припущення:

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

Фінансова звітність Фонду не включає коригувань, які б необхідно було провести у випадку, якби Фонд не був здатний продовжувати свою діяльність.

Керівництво КУА Фонду детально аналізує ризики, притаманні діяльності Фонду, у тому числі, і події після звітної дати, зокрема загрозу агресії з боку РФ, вірогідність якої збільшилась у січні-лютому 2022 року. Незважаючи на наявні ризики, керівництво КУА Фонду вважає, що загроза припинення діяльності Фонду є малоімовірною.

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 Фонду у 2021 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'язані з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ 10 – під час визнання фінансових активів;
- *класифікація непоточних активів* (або ліквідаційних груп) як *утримуваних для продажу* або *утримуваних для розподілу власникам* – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5;
- *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: КУА Фонду встановлено «пороги» 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;
- 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 Україна – гривня;
- сума очікуваного відшкодування для непоточних активів – більша з двох величин – чиста вартість реалізації активу або теперішня вартість майбутніх грошових потоків від використання та ліквідації активу – згідно з МСБО 36;
- оцінки прогнозних грошових потоків – з урахуванням рівня інфляції – за МСБО 36;
- 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 (визначення) 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 2021 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 застосовуються 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. 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 2021 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 |
|---|---|---|
| 1. Облік фінансових інструментів | | |
| 1.1а. | Умова визнання фінансових інструментів | Лише за умови, якщо Фонд є стороною <i>контрактної угоди</i> щодо інструменту |
| 1.1б. | Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента | За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9) |
| 1.1.1. | Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання | Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Фонд має: <ul style="list-style-type: none"> • <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i> • <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i> |
| 1.1.2. | Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Фондом | <i>Спекулятивна – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</i> <i>Інвестиційно-консервативна (позики, боргові інструменти)</i> <i>Змішана (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств)</i> |
| 1.1.3. | Класифікація фінансових активів | У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі |

| | | |
|--------|---|---|
| | | тестування ознак фінансового активу - в залежності від їх подальшої оцінки. |
| 1.2. | Групи фінансових активів | Фонд виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за: Група 1. За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка Група 2. Боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 3. Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 4. За справедливою вартістю через прибутки /збитки |
| 1.3. | Критерії віднесення фінансових активів до певної групи | Одночасне виконання обох таких критеріїв: - бізнес-моделі Фонду з управління фінансовими активами; та - характеристиками грошових потоків, які установлені договором за фінансовим активом |
| 1.3.1 | Документальне оформлення класифікації фінансових активів під час первісного визнання | У первинні документи під час первісного визнання фінансового активу внести скорочені характеристики групи, до якої відносять актив: АВ – П/З; СВ – ІСД; СВ – П/З |
| 1.3.2 | Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за амортизованою вартістю | <i>Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:</i> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми |
| 1.4. | <i>Оцінка фінансових активів на звітну дату:</i> | |
| 1.4.1. | - фінансових інвестицій у асоційовані та спільні підприємства | За методом участі в капіталі |
| 1.4.2. | - фінансових активів, утримуваних до погашення: - облігації; - поточна дебіторська заборгованість (з основної діяльності) | - За амортизованою вартістю за моделлю ефективної 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. |
| 1.4.3 | Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | <i>Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:</i> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної |

| | | |
|--------|---|---|
| | | суми та процентів на непогашену частку основної суми |
| 1.4.4 | Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, | Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється - за амортизованою собівартістю або - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |
| 1.4.5 | Винятки під час класифікації фінансових активів | 1. Фонд користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу безвідклично призначити його як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток , якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань 2. Фонд залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в <i>інструменти власного капіталу</i> , які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході . |
| 1.5. | Перекласифікація фінансових інструментів | Фонд має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно) |
| 1.5.1 | Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами) | А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»: - гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті); - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи. Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»: - строкові депозити – терміном до 1 року По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»: - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності Нараховані банківською установою відсотки по групі Б відображаються як фінансові доходи |
| 1.6. | Оцінка фінансових активів | Згідно з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів |
| 1.6.1. | Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання) | Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію , що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу |
| 1.6.2. | Оцінка фінансових зобов'язань на звітну дату | Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 МСФЗ 9: (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або |

| | | |
|-----------------------------------|--|--|
| | | <i>(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i> |
| 1.6.3. | Зменшення корисності фінансових активів | Фонд застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності: - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |
| 1.6.3.1 | Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом | Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом <i>значно зріс із моменту первісного визнання</i> |
| 1.6.3.2 | Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом | Фонд <i>визнає суму очікуваних кредитних збитків</i> (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку |
| 1.6.3.3 | Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | <i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно – на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан</i> |
| 1.6.3.4 | Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю | <i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан</i> |
| 1.7. | Врахування КУА Фонду вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів | Порядок оцінки активів (Додаток № 3 до цього наказу), розроблений КУА Фонду з урахуванням вимог Регулятора – НКЦПФР - та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» |
| 2. Облік доходів та витрат | | |
| 2.1. | У бухгалтерському обліку – визначення винагороди КУА, зберігача | Під час підписання акту наданих послуг |
| 2.2. | Перелік звітних сегментів | Операції з цінними паперами |
| 2.3. | Пріоритетний вид сегменту | Операції з цінними паперами |
| 2.4. | Облік операцій з суборенди | Варіант А. Відображення суборенди орендованих активів як операції з фінансової оренди: списання активу у формі права користування; відображення довгострокової дебіторської заборгованості за теперішньою вартістю; відокремлення у кожному нарахованому (отриманому) платежі суми фінансових доходів і суми зменшення заборгованості. Вказаний варіант застосовується у разі наявності ознак фінансової оренди, які наведені у МСФЗ 16 (актив після строку оренди не повертається орендодавцю; теперішня |

| | | |
|-----------------------------------|---|---|
| | | <p>вартість орендних платежів дорівнює справедливій вартості орендованого активу; термін оренди становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо).</p> <p><i>Варіант Б.</i> Надання орендованих активів у короткострокове користування іншим суб'єктам господарювання відображається як операційна оренда: отримана (нарахована) плата за послугу надавачем послуги відображається як операційний дохід періоду, а у контрагента – отримувача послуги – як операційні витрати періоду.</p> <p><i>Варіант Б</i> відповідає економічній сутності операцій і впливає з вимоги відображення операцій, виходячи з їх економічної суті, а не лише з юридичної форми, що згідно з Концептуальною основою фінансової звітності – 2018 (яка застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації.</p> |
| 2.5. | Закриття рахунків фінансових результатів | Рах. 79 закривається у кінці звітного року |
| 2.6. | Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9 | Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується |
| 2.7. | <i>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)</i> | |
| 2.7.1. | Форма договорів, що застосовується Фондом | Письмова |
| 2.7.2. | Класифікація договорів з точки зору моменту визнання доходу (задоволення зобов'язань до виконання) | <p>- Операції з цінними паперами (корпоративними правами) – дохід, що визнається в момент часу, під час продажу активу;</p> <p><i>Аргументація:</i> «Суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові». Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.</p> |
| 2.7.3. | Класифікація виду доходу від виконання зобов'язань за договорами з клієнтами Відокремлення (ідентифікація) послуги, що надається Фондом | <p>Зобов'язання Фонду щодо виконання договорів пов'язані з наданням однієї послуги – операціями з інвестування.</p> <p><i>Аргументація</i> - відокремлювати здійснювані Фондом операції і процедури (роботи) під час операцій з цінними паперами як окремі послуги, що надаються клієнту, недоцільно.</p> |
| 2.7.4. | Склад витрат Фонду | <p>А. За договорами з КУА та іншими постачальниками послуг:</p> <p>- адміністративні витрати – списуються на витрати періоду повністю в період їх виникнення (метод є більш доцільним для діяльності Фонду);</p> <p>Б. За договорами продажу фінансових активів:</p> <p>- собівартість реалізації - списується одночасно з визнанням доходу від реалізації активу</p> |
| 3. Облік власного капіталу | | |

| | | |
|---|--|---|
| 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 |
| 4. Інші положення | | |
| 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 |
| 5. Фінансова звітність Фонду | | |
| 5.1. | Формат фінансової звітності | За формами фінансового звіту, наведені у Додатку 1 до національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності (в редакції 2013 року) із додавання графи «№ Примітки» |
| 5.2. | Звіт про сукупний дохід | Єдиний звіт |
| 5.3. | Розрахунок прибутковості акцій (розділ III Звіту про сукупний дохід) | За ініціативою керівництва КУА розрахунок наводиться у Звіті про сукупні доходи з метою надання корисної інформації користувачам фінансового звіту – потенційним інвесторам,- незважаючи на те, що МСБО 33 не вимагає від Фонду наводити вказаний розрахунок. Сфера застосування МСБО 33 «Прибуток на акцію» передбачає складання цього розрахунку лише для підприємств, звичайні або потенційні звичайні акції яких продаються та купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки), або (і) які подають до комісії з цінних паперів або до іншої регулювальної організації з метою випуску звичайних акцій на відкритому ринку |
| 5.4. | Звіт про рух грошових коштів | За прямим методом |
| Податковий облік та податкова звітність – відповідальна особа, призначена КУА – головний бухгалтер | | |

2.5. Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію Концептуальної основи фінансової звітності, яка діє з початку 2020 року. Під час розробки Положення про облікову політику корпоративних фондів ПрАТ «КІНТО» враховано внесені зміни, зокрема, очікуване повернення принципу обачності (як ознаки нейтральності фінансової інформації), та принципу превалювання економічної суті над формою під час відображення господарських операцій.

У свою чергу, Рада з МСБО буде орієнтуватися на оновлену Концептуальну основу під час розроблення нових МСФЗ, а отже, непрямий вплив на фінансову звітність Фонду.

Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО

Керівництво КУА Фонду, 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 2018-2021 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»;

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

Отже, на фінансову звітність Фонду 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.

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 умови застосування Фондом положень МСФЗ 16, як і на фінансову звітність Фонду, ця поправка жодним чином не вплинула.

У обліковій політиці Фонду враховано зміни, внесені у окремі МСБО /МСФЗ у 2021 році, 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.
- **Зміни до МСБО 16 «Основні засоби»**, що діють з 01.01 2021р., щодо визнання доходу від отриманої продукції під час випробувань об'єкту, не мають впливу на звітність Фонду, оскільки необоротні активи у нього відсутні;

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

- **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.

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 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|--------------|
| Гроші – усього* | 168 | 1 976 |
| у тому числі: - гроші в національній валюті на поточних банківських рахунках; | - | 1 |
| - гроші на депозитних рахунках (до 3-х місяців) | 168 | 1 975 |
| Гроші на депозитних рахунках – до запитання | - | - |
| *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 |
|--|--------------------------------|---------------------------|-------------------|------------------------|--------------------------------|
| 1. Поточні рахунки в банківських установах | | | | | |
| 1.1. | АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231) | Поточний рахунок (гривня) | 13,58 | 20.12.2016 | На вимогу |
| 2. Депозитні рахунки до запитання в банківських установах | | | | | |
| 2.1. | АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231) | 4% річних | 18 000,00 | 23.12.2016 | На вимогу |
| 2.2. | АТ «Укрексімбанк» (00032112) | 5,5% річних | 150 000,00 | 02.12.2021 | 05.01.2022 |
| Усього | | | 168 013,58 | 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 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|---------------|---------------|
| Інструменти власного капіталу (акції) | 25 179 | 25 128 |
| Боргові інструменти (облігації) | 710 | 12 463 |
| Строкові депозити (більше 3-х місяців) | - | 1 560 |
| Усього | 25 889 | 39 151 |

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 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
| | | Оцінена вартість | Кількість | Відсоток володіння | Оцінена вартість | Кількість | Відсоток володіння |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А. Інструменти власного капітал - акції | | | | | | | |
| 1 | АК «Харківобленерго» | 878 965,88 | 821 000 | 0,32 | 878 965,88 | 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» | 2 932 913,57 | 6 590 817 | 0,01 | 3 085 847,23 | 7 960 817 | 0,02 |
| 4 | ВАТ «Запоріжжяобленерго» ³ | 0,00* | 620 000 | 0,35 | 1 853 800,00 | 620 000 | 0,35 |
| 5 | ПАТ «Азовзальмаш» ¹ | 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 «ДТЕК ДНПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» | 2 015 217,00 | 5 766 | 0,10 | 2 364 717,00 | 6 766 | 0,11 |
| 8 | ПАТ «Донбасенерго» | 791 280,00 | 37 680 | 0,16 | 783 744,00 | 37 680 | 0,16 |
| 9 | ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» | 1 528 442,99 | 70 850 | 0,06 | 1 528 442,99 | 70 850 | 0,06 |
| 10 | ПАТ «Прикарпаттяобленерго» | 398 325,45 | 341 144 | 0,33 | 398 325,45 | 341 144 | 0,33 |
| 11 | ПАТ «Стахановський вагонобудівний завод» ² | 0,00* | 280 800 | 0,12 | 0,00* | 280 800 | 0,12 |
| 12 | ПАТ «Турбоатом» | - | - | - | 879 854,25 | 109 649 | 0,03 |
| 13 | ПАТ «Укрнафта» | 5 868 514,00 | 20 950 | 0,04 | 4 454 628,15 | 23 590 | 0,04 |
| 14 | ПАТ «Центрнерго» | 2 459 874,00 | 350 160 | 0,09 | 1 469 928,00 | 201 360 | 0,05 |
| 15 | ПрАТ «Харківенергозбут» | 76 431,82 | 821 000 | 0,32 | 76 431,82 | 821 000 | 0,32 |
| 16 | АТ «Українські енергетичні машини» | 875 151,03 | 106 649 | 0,03 | - | - | - |
| Всього за акціями: | | 25 178 595,74 | X | X | 25 128 164,77 | X | X |
| *обліковуються у кількісному у виразі за нульовою вартістю | | | | | | | |
| Б. Боргові фінансові інструменти, облігації | | | | | | | |
| 16 | Міністерство Фінансів України 11.08.2021 | - | - | - | 697 307,59 | 640 | 0,00 |
| 17 | Міністерство Фінансів України 03.08.2022 | 120 318,66 | 110 | 0,00 | 607 095,97 | 530 | 0,00 |
| 18 | Міністерство Фінансів України 24.03.2021 | - | - | - | 11 158 739,49 | 10 447 | 0,00 |
| | Міністерство Фінансів України 23.08.2023 | 589 959,84 | 586 | 0,00 | - | - | - |
| Всього за облігаціями: | | 710 278,50 | X | X | 12 463 143,05 | X | X |
| Разом – фінансові інструменти, утримувані для торгівлі, які оцінені за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | 25 888 874,24 | X | X | 37 591 307,82 | X | X |
| В. Грошові кошти, які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій | | | | | | | |
| Строковий депозит (більше 3-х місяців) | | - | X | X | 1 560 000,00** | X | X |
| Усього | | 25 888 874,24 | X | X | 39 151 307,82 | X | X |

***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. Грошові кошти на строкових депозитах терміном до 1 року, які відображаються у складі поточних фінансових інвестицій на 31.12.2021 року відсутні.**

3.2.4. Розкриття іншої інформації про фінансові інструменти

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.

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

| Рівень вхідних даних для оцінки згідно з МСФЗ 13 | Найменування фінансового активу – інструменту капіталу | Справедлива вартість, тис.грн.31.12.2021 р. |
|--|--|---|
| 1й рівень | Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки | |
| | АТ "Райффайзен Банк Аваль" | 2 932 913,57 |
| | ПАТ "Донбасенерго" | 791 280,00 |
| | ПАТ "Укрнафта" | 5 868 514,00 |
| | ПАТ "Центренерго" | 2 459 874,00 |
| | <i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i> | 12 052 581,57 |
| 2й рівень | Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано | |
| | Міністерство Фінансів України 03.08.2022 UA4000204572 | 120 318,66 |
| | Міністерство Фінансів України 23.08.2023 UA4000173371 | 589 959,84 |
| | <i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i> | 710 278,50 |
| 3й рівень | Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі | |
| | ПАТ "Мотор Січ" | 6 946 880,00 |
| | ПАТ "Прикарпаттяобленерго" | 398 325,45 |
| | ПрАТ"Харківенергозбут" | 76 431,82 |
| | ПАТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ" | 2 015 217,00 |
| | ПАТ "Вінницяобленерго" | 406 600,00 |
| | АТ "Харківобленерго" | 878 965,88 |
| | ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод" | 1 528 442,99 |
| | АТ "Українські енергетичні машини" | 875 151,03 |
| | <i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i> | 13 126 014,17 |
| | Разом – по фінансовим інструментам – інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю | 25 888 874,24 |

*В процесі визначення справедливої вартості фінансових активів – інструментів капіталу - КУА Фонду користується своїм правом застосовувати положення МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»), зокрема, п.Б.5.2.3. (Інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції), згідно з яким усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої

вартості. Така ситуація може мати місце у разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону.

Б. Фінансові інструменти, 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.

Г. Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій – на 31.12.2021р. відсутні.

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

| | | <i>тис.грн.</i> | |
|------------------------------------|---|-----------------|------------|
| № з/п | Показники | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| 1. | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – балансова вартість | 293 | 547 |
| 1.1. | первісна вартість | 589 | 843 |
| 1.2. | резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків* | (296) | (296) |
| 2 | Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | 1 | 35 |
| 2.1. | первісна вартість | 1 119 | 39 |
| 2.2. | резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків* | (1 118) | (4) |
| 3 | Інша поточна дебіторська заборгованість (первісна вартість) | - | 20 |
| Усього – балансова вартість | | 294 | 602 |

* 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 31.12.2021р.

Дебіторська заборгованість за послуги - з основної діяльності Фонду*

| Дебітор | Предмет заборгованості | Сума заборгованості, грн. | Дата виникнення | Планова дата погашення |
|---|----------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|
| Кулік Дмитро Валентинович (2536100277) | Цінні папери | 225 000,00 | 20.08.2021 | 20.09.2022 |
| Васильченко Олена Миколаївна (2377600743) | Цінні папери | 67 500,00 | 31.10.2020 | 31.10.2022 |
| Національний депозитарій (30370711) | Депозитарні послуги | 494,00 | 13.12.2021 | 31.01.2022 |
| ДУ "АРІФРУ" (ЄДРПОУ 21676262) | Інформаційні послуги | 600,00 | 22.12.2021 | 31.12.2022 |
| АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231) | Нараховані % за депозитами | 17,11 | 31.12.2021 | 04.01.2022 |
| АТ «Укрексімбанк» (00032112) | | 670,55 | 31.12.2021 | 05.01.2022 |
| Усього | х | 294 281,66 | Х | х |

***Похідні фінансові інструменти**, які призначались би для хеджування грошових потоків, Фондом у 2021 році не використовувались.

Поточна дебіторська заборгованість враховувалась за вартістю погашення (без дисконтування), оскільки вплив зміни вартості грошей у період, який не перевищує 12 місяців, не є суттєвим.

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. При первісному визнанні Фонд оцінює *дебіторську заборгованість за ціною операції* (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Фонд застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

Цей прийом не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Фонд очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Фонд передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий становитиме не більше одного року.

У разі порушення справи про банкрутство боржника на дебіторську заборгованість боржника нараховується резерв очікуваних кредитних збитків.

У разі припинення провадження у справі про банкрутство боржника резерв очікуваних кредитних збитків, нарахований на дебіторську заборгованість такого боржника, скасовується (зменшується).

У складі дебіторської заборгованості прострочена заборгованість за 2021 рік **відсутня**.

3.2.5.2. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2020р.

Дебіторська заборгованість за послуги - з основної діяльності Фонду*

| Дебітор | Предмет заборгованості | Сума заборгованості, грн. | Дата виникнення | Планова дата погашення |
|---|----------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|
| Кулік Дмитро Валентинович (2536100277) | Цінні папери | 225 000,00 | 20.08.2020 | 20.08.2021 |
| Васильченко Олена Миколаївна (2377600743) | Цінні папери | 67 500,00 | 31.10.2020 | 31.10.2021 |
| Національний депозитарій (30370711) | Депозитарні послуги | 450,00 | 24.11.2020 | 15.01.2021 |
| ДУ "АРІФРУ" (ЄДРПОУ 21676262) | Інформаційні послуги | 600,00 | 22.12.2020 | 31.12.2021 |
| АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231) | Нараховані % за депозитами | 13 667,59 | 31.10.2020 | 12.01.2021 |
| АТ «Ощадбанк» (09322277) | | 2 519,40 | 31.12.2020 | 05.01.2021 |
| АТ «Укресімбанк» (00032112) | | 17 900,11 | 31.10.2020 | 21.01.2021 |
| АТ «ПроКредитБанк» (21677333) | | 1 180,32 | 30.11.2020 | 29.05.2021 |
| ТОВ «КІНТО, Лтд» (19263860) | Кошти на біржі | 272 703,73 | 26.11.2020 | 31.01.2021 |
| Усього | X | 601 521,15 | X | X |

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 2021 року | 299 288,04 |
| 2. | Нарахований резерв за 2021 рік | 1 172 090,62 |
| 3. | Зменшено резерв за 2021 рік | 57 623,97 |
| 4. | Залишок резерву на 31.12.2021р. | 1 413 754,69 |

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 31.12.2021 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 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|--------------|---------------|
| 1. | Поточна кредиторська заборгованість - за товари, роботи, послуги | 2 752 | 3 004 |
| 2. | Розрахунки з учасниками (акціонерами) Фонду | - | 15 150 |
| Усього – поточні зобов'язання і забезпечення | | 2 752 | 18 154 |

3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2021

| № з/п | Кредитор | Предмет заборгованості | Сума заборгованості, грн. | Дата виникнення | Планова дата погашення |
|---------------|--|------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|
| 1. | ТОВ "Фірма "Мотор-Ділер" (ЄДРПОУ 24513000) | Цінні папери | 2 750 000,00 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| 2. | ПрАТ «КІНТО» (ЄДРПОУ 16461855) | Оренда приміщення | 1 251,71 | 31.12.2021 | 31.01.2022 |
| 3. | ПАТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231) | Послуги зберігача | 828,68 | 31.12.2021 | 10.01.2022 |
| Усього | | х | 2 752 080,33 | х | х |

3.3.2.2. На 31.12.2021 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.

3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2020

| № з/п | Кредитор | Предмет заборгованості | Сума заборгованості, грн. | Дата виникнення | Планова дата погашення |
|---------------|---|------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|
| 1. | ТОВ "Фірма "Мотор-Ділер" (ЄДРПОУ 24513000) | Цінні папери | 2 750 000,00 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| 2. | ПрАТ «КІНТО» (ЄДРПОУ 16461855) | Оренда приміщення | 277,87 | 31.12.2020 | 31.01.2021 |
| 3. | ТОВ «КІНТО, Лтд» (ЄДРПОУ 19263860) | Цінні папери | 253 156,85 | 31.12.2020 | 01.03.2021 |
| 4. | ПАТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231) | Послуги зберігача | 745,13 | 31.12.2020 | 31.01.2021 |
| 5. | Розрахунки з учасниками (акціонерами) Фонду | Грошові кошти | 15 149 676,27 | 09.11.2020 | 24.03.2021 |
| Усього | | | 18 153 856,12 | х | |

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

| № з/п | Статті – компоненти | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------|------------------------|------------|------------|
| 1. | Зареєстрований капітал | 7 700 | 13 610 |
| 2. | Капітал у дооцінках | - | - |

| | | | |
|---------------|--------------------------------------|---|---------------|
| 3. | Додатковий капітал (емісійний дохід) | - | - |
| 4. | Резервний капітал | не створюється згідно із законодавством про ІСІ | |
| 5. | Нерозподілений прибуток | 15 899 | 25 115 |
| 6. | Вилучений капітал | - | (15 150) |
| Усього | | 23 599 | 22 575 |

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 |
| 10. | 2021р. | (зменшення) | (5 910 000) | х |

* до рівня фактично оплаченого капіталу

3.4.1.2. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Фонду становив:

- на 01.01.2021р. 25 115 тис. грн.;
- на 31.12.2021р. 15 899 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 | 2021 | 2020 |
|---------------|---|--------------|--------------|
| 1. | Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів – основний вид діяльності Фонду | 2 108 | 3 295 |
| Усього | | 2 108 | 3 295 |

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31.12.2021р.

| № з/п | Компоненти інших операційних доходів | 2021 | 2020 |
|-------|---|-------|-------|
| 1. | Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі | 6 161 | 7 132 |
| 2. | Дохід від відшкодування раніше списаних активів | 58 | 355 |

| | | | |
|---------------|--|--------------|--------------|
| 3. | Відсотки за депозитними вкладками - до запитання | 32 | 41 |
| 4. | Дохід від операційної курсової різниці | - | 92 |
| 5. | Дохід від реалізації іноземної валюти | - | 1 476 |
| Усього | | 6 251 | 9 096 |

3.5.1.3. Склад фінансових доходів, що були отримані за рік, що закінчився 31.12.2021р.

| № з/п | Компоненти фінансового доходу | 2021 | 2020 |
|---------------|--|--------------|--------------|
| 1. | Дивіденди до отримання | 1 442 | 909 |
| 2. | Відсотки за облігаціями | 1 058 | 1 508 |
| 3. | Відсотки за строковими депозитами (більше 3-х місяців) | 34 | 275 |
| 4. | Фінансовий дохід від операцій РЕПО | 23 | - |
| Усього | | 2 557 | 2 692 |

3.5.2. Витрати

3.5.2.1. Інші операційні витрати

| № з/п | Компоненти інших операційних витрат | 2021 | 2020 |
|---------------|---|--------------|--------------|
| 1. | Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових активів | 6 257 | 6 889 |
| 2. | Витрати на створення резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків | 1 172 | 355 |
| 3. | Втрати від операційної курсової різниці | - | 30 |
| 4. | Собівартість реалізованої іноземної валюти | - | 1 476 |
| Усього | | 7 429 | 8 750 |

3.5.2.2. Адміністративні витрати

тис.грн.

| № з/п | Елементи адміністративних витрат | 2021 | 2020 |
|---------------|--|------------|------------|
| 1. | Винагорода КУА | 606 | 919 |
| 2. | Комісійна винагорода | 26 | 73 |
| 3. | Проведення зборів | 1 | 3 |
| 4. | Депозитарні послуги | 5 | 19 |
| 5. | Нотаріальні послуги | 3 | 1 |
| 6. | Аудиторські послуги | 9 | 9 |
| 7. | Реєстраційні послуги | 1 | 1 |
| 8. | Оренда приміщення | 4 | 3 |
| 9. | Послуги банку | 3 | 3 |
| 10. | Комісійна винагорода від продажу валюти | - | 6 |
| 11. | Послуги зберігача | 9 | - |
| 12. | Судовий збір | 3 | - |
| 13. | Програмний засіб | 8 | - |
| 14. | Послуги листування | 1 | - |
| 15. | Послуги з інформаційно-технічної підтримки | 1 | 1 |
| 16. | Інше | - | 1 |
| Усього | | 680 | 819 |

3.5.2.3. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду

Фонд протягом останніх років є учасником судових справ, виступаючи як позивач.

У фінансовій звітності Фонд відображає реальні доходи (витрати) в зв'язку із остаточним судовим рішенням, отже, кількісна інформація про можливі витрати (втрати) за незавершеними справами у фінансовій звітності не наводиться, оскільки управлінський персонал має суттєву впевненість у тому, що рішення суду буде на користь Фонду, і не призведе до змін у русі грошових коштів.

ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» розкриває вказану інформацію у Примітках, як того вимагає МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Далі наведено відомості щодо судових справ, учасником яких у 2021 році був Фонд

| № з/п | № справи | Позивач | Відповідач | Суть справи | Сума позовних вимог | Стан розгляду справи, рішення суду, |
|-------|-------------|---------------------------|-----------------------|---|---|---|
| 1. | 910/5257/21 | ПАТ «ЗНКІФ Синергія-Клуб» | Компанія BARLENCO LTD | Про визнання недійсним правочину, стягнення акцій | Ризик: судові витрати, що можуть бути стягнені в разі відмови в позові. Точна сума невідома | Позов перебуває на стадії розгляду справи в суді 1 інстанції. |
| 2 | 911/975/21 | ПАТ «ЗНКІФ Синергія-Клуб» | ПАТ «Центрэнерго» | Про визнання укладеним договором обов'язкового викупу акцій | Позов немайнового характеру | Справа на стадії апеляційного оскарження. Рішення про задоволення позову Господарського суду Київської області 09.07.21 р |

4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА.

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

Україна, як країна для ведення бізнесу і – особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, була і лишається 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 2014-2016 років призвели до дуже серйозного економічного спаду і значно поглибили боргову ситуацію в Україні. Перераховані фактори, а також гірша економічна кон'юнктура в цей період також призвели до значного погіршення фінансового стану українських підприємств.

Починаючи з 2017 року економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. 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 буде такою принаймні ще кілька років.

Таким чином, незважаючи на певні економічні досягнення, Україна залишається країною, яка значною мірою залежить від Міжнародного валютного фонду в плані фінансування, так само, як і від інших кредиторів, в тому числі Європейського Союзу та Світового банку.

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*: дебіторська заборгованість, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

Для Фонду може існувати ризик того, що емітент своєчасно не виплатить оголошені дивіденди за акціями; емітент облігацій своєчасно не здійснить виплати (погашення) та відсотки відповідно до

проспекту емісії облігацій; покупець своєчасно не оплатить вартість реалізованих фінансових інструментів. Резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків створюється у Фонді саме для страхування ризику дефолту.

**Інформація про динаміку рівня кредитного ризику
і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 2021 рік**

| № з/п | Клас фінансових інструментів | Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн. | | | |
|--|--|--|---|--|-----------------------------|
| | | Залишок на початок 2021 року | Збільшено за 2021 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності | Зменшено за 2021 рік (віднесено на дохід) внаслідок відновлення корисності | Залишок на кінець 2021 року |
| 1. | Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю | 300 | 1 172 | 58 | 1 414 |
| 2. | Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал) | - | - | - | - |
| Показники | | На початок року | | На кінець року | |
| Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн. | | 300 | | 1 414 | |
| Довідково – балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн. | | 902 | | 1 708 | |
| Рівень ризикованості фінансових активів (%) | | 33,26 | | 82,79 | |

Наведені дані свідчать про помірний рівень кредитного ризику щодо фінансових активів Фонду і про динаміку його збільшення у 2021 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.

Позиція ліквідності активів Фонду ретельно контролюється керівництвом КУА Фонду, для чого управлінський персонал використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

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

| № з/п | Показники | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|------------------------------------|---|---------------|---------------|
| 1. Вихідні дані*, тис. грн. | | | |
| 1.1. | Вартість активів на кінець звітного періоду | 26 351 | 41 729 |
| 1.2. | Вартість поточних активів на кінець звітного періоду | 26 351 | 41 729 |
| 1.2.1. | у тому числі: запаси | - | - |
| 1.2.2. | гроші, розрахунки та інші активи | 26 351 | 41 729 |
| 1.2.2.1. | з р.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції | 26 057 | 41 127 |
| 1.3. | Зобов'язання на кінець звітного періоду | 2 752 | 18 154 |
| 1.3.1. | поточні зобов'язання | 2 752 | 18 154 |
| 1.4. | Сума амортизації необоротних активів за період | - | - |
| 1.5. | Чистий прибуток (збиток) за рік | 24 | 759 |

| 1.6. | Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів) | | 23 599 | 23 575 |
|---|---|------------------------------|----------|--------|
| 2. Показники ліквідності Фонду | | | | |
| № | Показник | Значення | | |
| | | Нормативне | Фактичне | |
| 2.1. | коефіцієнт абсолютної ліквідності | не менше 0,15 | 9,47 | 2,27 |
| 2.2. | коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий) | не менше 0,6 і не більше 0,8 | 9,57 | 2,30 |
| 2.3. | коефіцієнт покриття | не менше 1,0 | 9,57 | 2,30 |
| 3. Показник вірогідності банкрутства Фонду | | | | |
| 3.1. | коефіцієнт Уїльяма Бівера | не менше 0,2 | 0,009 | 0,042 |

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

- вартість активів за 2021 рік зменшилась на 15 378 тис. грн. або на 36,85%;
- вартість чистих активів (власного капіталу) за 2021 рік збільшилась на 24 тис. грн. або на 0,1%;
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на високому рівні, значно перевищуючи їх нормативні значення;
- на кінець 2021 року коефіцієнт Бівера має позитивне значення, що свідчить про зменшення ризику загрози банкрутства. На кінець звітної 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 негативно впливало на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок діяльності Фонду з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів – інструментів власного капіталу вітчизняних підприємств.

Протягом звітної 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 КУА 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 2021рр 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

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Крім того, пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх.

Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитись через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

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. КУА Фонду 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 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 x К-т обертання активів x К-т капіталізації

**Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду
за 2021 рік**

| № з/п | Показники | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|---|---|------------------|------------------|
| 1. Вихідні дані*, тис. грн. | | | |
| 1.1. | Чистий дохід від реалізації | 2 108 | 3 295 |
| 1.2. | Вартість активів на кінець звітного періоду | 26 351 | 41 729 |
| 1.3. | Середньорічна вартість активів | 34 040 | 41 231,5 |
| 1.4. | Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду | 23 599 | 23 575 |
| 1.5. | Середньорічна вартість власного капіталу | 23 587 | 30 770,5 |
| 1.6. | Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду | 2 752 | 18 154 |
| 1.7. | Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток) | 24 | 759 |
| 2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду | | | |
| 2.1. Показники фінансової стійкості | | | |
| 2.1.1. | коефіцієнт автономії (фінансової незалежності), | 0,895 | 0,564 |
| 2.1.2. | коефіцієнт левериджа (рівень боргу) | 0,117 | 0,770 |
| 2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності | | | |
| 2.2.1. | коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу | 0,001 | 0,025 |
| 2.2.2. | коефіцієнт капіталізації | 1,443 | 1,34 |
| 2.2.3. | коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів | 0,0007 | 0,018 |
| 2.2.4. | коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів | 0,011 | 0,23 |
| 2.2.5. | коефіцієнт обертання активів | 0,062 | 0,08 |

* Використано дані фінансової звітності Фонду за 2020- 2021 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність Фонду у 2021 р. була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) збільшилась на 24 тис. грн.;
- вартість чистих активів більше розміру зареєстрованого статутного капіталу на 15 899 тис. грн.;
- у 2020 – 2021 рр залежність від зовнішніх джерел фінансування суттєво збільшилась порівняно з попереднім періодом: коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становив на 01.01.2021 р. – 0,77, а на 31.12.2021 року 0,117; 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 2021 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 | не було |
| 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 | Протокол №1 від 11.02.2021 затверджено Річними Загальними зборами ПАТ «ЗНКІФ Синергія Клуб» |
| 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 2021 році

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. У 2021 році тривала світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) і Урядом України було подовжено карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію подальшого поширення цієї хвороби в Україні.

Вказані події і подовження режиму карантину та локдауну, зумовили виникнення додаткових ризиків для діяльності суб'єктів господарювання, і, особливо - для середовища, у якому здійснюється діяльність Фонду.

Зокрема, обмеження у спілкуванні з контрагентами з основної діяльності, подальше згортання інвестиційної діяльності в країні, знецінення окремих фінансових інструментів, утримуваних Фондом, не призвели до зменшення доходів. При цьому витрати Фонду – головним чином - адміністративні – мають постійний характер, і обмежувальні заходи не призвели до їх зменшення. Внаслідок цих чинників, які є об'єктивними, і не залежать від зусиль керівництва КУА Фонду, ефективність діяльності Фонду у 2021 році виявилась меншою, але стабільною, ніж могла б бути за умови нормальної діяльності.

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

| № з/п | Перелік подій, що відбулись після звітної дати | Відомості про наявність подій | |
|-------|--|---------------------------------|--|
| | | відображено у фінансовому звіті | не відображено у звіті, розкрито у примітках |
| 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 | було |

*24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Того ж дня НКЦПФР (Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку) на позачерговому засіданні прийняла низку рішень пов'язану з операціями з цінними паперами.

Згідно з цим рішенням та наступним його уточненням датованим 08.03.2022 тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів окрім проведення операцій необхідних для здійснення:

- 1) Національним банком монетарної та грошово-кредитної політики;
- 2) Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу. Цим рішенням в редакції 08.03.2022 було затверджено перелік міжнародних ідентифікаційних кодів цінних паперів, операції з якими дозволені на вторинному ринку на період дії воєнного часу (перелік регулярно оновлюється та доповнюється). Цей перелік складається виключно з військових облігацій - різновиду облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП), емітентом яких є держава в особі Міністерства фінансів України з цільовим призначенням отриманих за них коштів - для потреб Збройних сил України та потреб держави у військовий час.

Також цим рішенням НКЦПФР було зупинено проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно.

Згадані вище рішення НКЦПФР мають значні дуже негативні наслідки для активів ІСІ. З однієї сторони, до закінчення бойових дій вони стабілізують активи інститутів спільного інвестування. Це відбувається як за рахунок відсутності негативної переоцінки активів ІСІ, так і за рахунок відсутності відтоку клієнтів та/чи їх інвестицій з інвестиційних фондів на час дії воєнного стану за виключенням припинення діяльності у випадку ліквідації інвестиційних фондів у період визначений раніше до початку дії воєнного стану. Ця ситуація зміниться після припинення дії воєнного стану. Дозволені операції призведуть до значного зменшення активів ІСІ.

З іншої сторони дії НКЦПФР навіть у період дії воєнного стану дещо зменшують доходи ІСІ через значне зменшення операцій з цінними паперами, зменшення пасивних доходів ІСІ внаслідок фіксації дохідності військових облігацій на невисокому рівні.

Війна нанесла і продовжує наносити колосальний удар по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіють інвестиційні фонди. Відповідно після припинення бойових дій ціни цих цінних паперів значно зменшаться.

Війна також нанесла дуже сильний по доходам і статкам громадян України. Відповідно, можливості для громадян інвестувати, в тому числі в ІСІ в кілька наступних років будуть значно меншими, ніж перед війною.

Також дуже імовірно через війну на кілька років може буде відкладена пенсійна реформа, яка має впровадити накопичувальну пенсійну систему в Україні. Відповідно, цей чинник в дуже значні

мірі зменшить наступні активи ІСІ та доходи і внутрішню вартість усіх учасників ринку цінних паперів в Україні.

Зробити попередню оцінку фінансового впливу таких подій на фінансову звітність Фонду за 2021 рік і наступні роки практично неможливо.

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.