

**Відкритий диверсифікований пайовий
інвестиційний фонд**

«КІНТО-Казначейський»

Приватного акціонерного товариства

«КІНТО»

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 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 Фонд, що звітує-основа надання інформації	14
(заява про відповідальність; формат фінансової звітності Фонду; суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом 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).....	15
- розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	24
- характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом	32
- управління капіталом Фонду.....	36
- інша інформація - суттєві події.....	39
-інформація про пов`язаних осіб Фонду.....	39

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФОНДУ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво ПрАТ «КІНТО», що є компанією з управління активами (надалі – «КУА») Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО-Казначейський» (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 такого, що здатний продовжувати діяльність на *безперервній основі*, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне або має місце невизначеність щодо безперервності діяльності Фонду.

Керівництво КУА Фонду також несе відповідальність за:

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

ПрАТ «КІНТО» КУА Фонду здійснює свою діяльність з метою забезпечення ефективності управління довіреним йому майном – 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 ВДПФ «КІНТО-Казначейський» ПрАТ «КІНТО»
 Територія Подільський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання
 Вид економічної діяльності
 Середня кількість працівників¹ 0

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
16461855		
8038500000		

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

v

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

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	-	-	3.1
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5	1	3.2.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	-	-	3.2.5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	3.2.5
З нарахованих доходів	1140	32	5	3.2.5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1	3.2.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 941	3 251	3.2.2

Гроші та їх еквіваленти	1165	1 348	1 369	3.2.1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	4 327	4 626	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	4 327	4 626	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
	1400	500 000	500 000	3.4.1.1
Зареєстрований (пайовий) капітал				
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	2 794	3 048	3.4.1
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 290	2 383	3.4.3
Неоплачений капітал	1425	(496 383)	(496 254)	3.4.2
Вилучений капітал	1430	(4 377)	(4 552)	3.4.2
Усього за розділом I	1495	4 324	4 625	3.4.1
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	-	1	3.3.2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
У тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	3	-	3.3.2
Усього за розділом III	1695	3	1	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	4 327	4 626	

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

КОДИ		
2021	12	31
16461855		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ВДПФ «КІНТО – Казначейський» ПрАТ «КІНТО»**
 (найменування)

Код за ЄДРПОУ

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	436	151	3.5.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(436)	(150)	
Валовий:				
прибуток	2090	-	1	
Збиток	2095	(-)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	2 524	2 206	3.5.1.2
Адміністративні витрати	2130	(116)	(122)	3.5.2.1
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(2 601)	(1 634)	3.5.2.2
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
		-	451	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	(193)	(-)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	311	280	3.5.1.3
Інші доходи	2240	-	-	3.5.1.4
Фінансові витрати	2250	(25)	(44)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	3.5.2.4
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	93	687	
Збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	93	687	
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	93	687

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	2 717	1 756
Разом	2550	2 717	1 756

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ВДПФ «КІНТО – Казначейський»ПрАТ «КІНТО»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
16461855		

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 авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	1059	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(98)	(130)
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 авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	(1 257)	(238)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(296)	(368)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	849	737
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	284	170
Дивідендів	3220	1	31
Надходження від деривативів	3225	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(934)	(1 847)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	200	909
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	387	3 349
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(173)	(2 023)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	214	1 326
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	118	49
Залишок коштів на початок року	3405	1 348	916
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(97)	383
Залишок коштів на кінець року	3415	1 369	1 348

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ВДПФ «КІНТО – Казначейський» ПрАТ «КІНТО»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
16461855		

**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	500 000	-	2 794	-	2 290	(496 383)	(4 377)	4 324
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500 000	-	2 794	-	2 290	(496 383)	(4 377)	4 324
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	93	-	-	93
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

учасників: Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	254	-	-	129	-	383
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(175)	(175)
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	-	-	254	-	93	129	(175)	301
Залишок на кінець року	4300	500 000	-	3 048	-	2 383	(496 254)	(4 552)	4 625

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ВДПФ «КІНТО – Казначейський» ПрАТ «КІНТО»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
16461855		

**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	500 000	-	748	-	1 603	(497 650)	(2 334)	2 367
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500 000	-	748	-	1 603	(497 650)	(2 334)	2 367
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	687	-	-	687
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

до резервного капіталу									
Внески учасників:			-						-
Внески до капіталу	4240	-		-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-		2 046	-	-	1 267	-	3 313
Вилучення капіталу:			-						
Викуп акцій (часток)	4260	-		-	-	-	-	(2 043)	(2 043)
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	-		2 046	-	687	1 267	(2 043)	1 957
Залишок на кінець року	4300	500 000		2 794	-	2 290	(496 383)	(4 377)	4 324

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

1. Загальні відомості про Фонд

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Скорочене найменування	ВДПФ «КІНТО-Казначейський»
Код за ЄДРПОУ КУА Фонду	16461855
Тип Фонду	Відкритий
Вид Фонду	диверсифікований
Строк діяльності Фонду	не визначений
Організаційно - правова форма	не є юридичною особою
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 27.04.2012р. Свідоцтво НКЦПФР № 00036 про внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	21100036
Регламент Фонду	Затверджено Правлінням ПрАТ «КІНТО». Протокол від 06.03.2012р.
Внесення змін до Регламенту Фонду	1.03.07.2013р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 2.09.10.2014р.(Правлінням ПрАТ «КІНТО») 3.14.08.2015р.(Правлінням ПрАТ «КІНТО») 4. 21.06.2016р.(Правлінням ПрАТ «КІНТО») 5. 16.11.2018р.(Правлінням ПрАТ «КІНТО») 6. 06.05.2021р. (Правління ПрАТ «КІНТО») Зміни належним чином зареєстровано у НКЦПФР (Департаментом спільного інвестування та регулювання діяльності інституційних інвесторів) Дата останньої реєстрації змін – 10.08.2021р.
Місцезнаходження КУА Фонду	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 Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФР від 18.01.2011р. №47, термін дії – необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса – kinto@kinto.com
Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000 000 (П'ятсот мільйонів) гривень
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату	100 (Сто) гривень.
Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	НКЦПФР видала Фонду Свідоцтво про реєстрацію випуску 5 000 000 (п'яти мільйонів) інвестиційних сертифікатів на загальну суму 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень;

	Реєстраційний № 00096. Дата реєстрації – 14 травня 2012 року.
Вид інвестиційних сертифікатів	Іменні
Форма існування інвестиційних сертифікатів	Бездокументарна
Депозитарна установа - зберігач активів Фонду (портфелю)	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ід.код за ЄДРПОУ – 20034231; Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ №263333, а також – діяльності зі зберігання активів інститутів спільного інвестування серія АЕ №263334, виданих НКЦПФР 17.09.2013р. Строк дії Ліцензій – з 12.10.2013р. - необмежений). Договір про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду №ДО/16-27 від 20.05.2016р. укладено між ПрАТ «КІНТО» і АТ «ПРЕУС БАНК МКБ». Термін дії Договору – 3 роки (з правом автоматичного продовження на той самий строк і на тих самих умовах).
Депозитарій цінних паперів (інвестиційних сертифікатів Фонду)	ПАТ «Національний депозитарій України» (Код за ЄДРПОУ 30370711): Заява про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів № ОВ-3190 від 20.01.2014р.
Рахунки, відкриті Фондом в банківських установах	Поточний рахунок у національній валюті (основний): № UA743006580000026501001000083 у АТ «ПРЕУС БАНК МКБ», м. Київ, МФО 300658 Депозитні рахунки – 3 рахунки у різних банках Поточні рахунки (дорогоцінні метали) – 2 рахунки у різних банках.
Концептуальна основа складання та подання фінансової звітності Фондом за 2021 рік	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення - достовірного подання
Система оподаткування	Фонд не є платником податку на прибуток; не є платником ПДВ (оскільки не є юридичною особою)

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

Основою ведення обліку і складання фінансової звітності з 01.01.2015 року Фондом використовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Дана фінансова звітність Фонду була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які прийняті Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – РМСФЗ), та Тлумачень, які були випущені Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – КТМФЗ).

Для складання фінансової звітності Фонду застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України. У річній фінансовій звітності за 2021 рік використано редакцію МСФЗ/МСБО, що діяла станом на 31.12.2021р.

Першим комплектом фінансової звітності Фонду, який складено у відповідності з вимогами МСФЗ, була фінансова звітність за період, що завершився **31 грудня 2015 року, відповідно** - дата переходу Фонду на формат фінансової звітності за МСФЗ – **01.01.2014р.**

Орган (уповноважена особа), що затверджує фінансову звітність Фонду – Президент Компанії з управління активами Фонду – ПрАТ «КІНТО» (це відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо затвердження фінансових звітів до випуску).

Дата затвердження фінансового звіту Фонду за 2021 рік до випуску – 28 березня 2022р.

2.2. Формат фінансової звітності

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

Листом Міністерства фінансів України від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188 доведено до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для 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 фінансової звітності Фонду до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) КУА Фонду введено додаткову графу «№ Примітки» для забезпечення перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо сказаної 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 робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів та витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.3.1. Основоположне припущення:

- фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з **припущення безперервності його діяльності у осяжному майбутньому**, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань суб'єкта господарювання здійснювалась виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати надалі. 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:

- *основи формування облікової політики та її зміни* – викладені у розпорядчому документі КУА Фонду, яким затверджено Положення про облікову політику ВДПФ «КІНТО-Казначейський» 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'язанні з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ10 – під час визнання фінансових активів;
- *характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів*, та на які Фонд наражався протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Фонду управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- *класифікація фінансових інструментів* – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9 ;
- *судження щодо контролю та суттєвого впливу* – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- *згортання статей фінансової звітності* (згідно з вимогами 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 коригуючи та некоригуючі* – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- *класифікація оренди на короткострокову та довгострокову* – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- *відображення виручки за договорами з клієнтами*: у момент часу;

2.3.3. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

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

- *оцінки щодо суттєвості*: Фондом встановлено «кілька порогів» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- *оцінки активів та зобов'язань у «вхідному» Звіті про фінансовий стан при першому застосуванні МСФЗ (згідно з МСФЗ1)* – використано право на застосування добровільних виключень, щодо використання доцільної собівартості окремих активів (якою визнано справедливу вартість);
- *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 (індикаторів): суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- *методи 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 фінансових активів – грошових коштів, їх еквівалентів та 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;
- оцінка непередбачених активів та зобов'язань – згідно з міркуваннями керівництва Фонду
- зобов'язання, які 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 в зв'язку з COVID 19які можуть впливати на зобов'язання Фонду, і на які Фонд не має впливу;
- оцінки застосовуваних ставок дисконтування – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення вартості здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу.

Висновок щодо оцінок, застосованих управлінським персоналом 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 застосуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливую вартість активу). Застосовані Фондом методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань не суперечать вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

2.3. Основи облікової політики Фонду

2.3.1. База формування облікової політики

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Фондом при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ/МСБО наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме *доречно та правдиву* (неупереджену та достовірну) *інформацію* про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Положення про облікову політику ВДПФ «КІНТО-Казначейський» розроблене та затверджене керівництвом Компанії з управління активами відповідно 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 Фонду.

2.4.3. Основні положення облікової політики ВДПФ «КІНТО-Казначейський» у 2021 році

З метою дотримання Фондом єдиних принципів та підходів до відображення у обліку та звітності господарських операцій, та надання **доречної і правдивої інформації** користувачам фінансової звітності Фонд обирає як *найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО.*

<i>1. Облік фінансових інструментів</i>		
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)
	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	<i>Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Фонд має:</i> <ul style="list-style-type: none"> • юридичне право на залік визнаних сум; • можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно
	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Фондом	<i>Спекулятивна – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі) Інвестиційно-консервативна (позики, боргові інструменти) Змішана (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств)</i>
	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: <i>Група 1. За амортизованою вартістю за</i>

		<p>моделлю ефективної ставки відсотка</p> <p>Група 2. Боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p>Група 3. Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p>Група 4. За справедливою вартістю через прибутки /збитки</p>
1.3.	Критерії віднесення фінансових активів до певної групи	<p>Одночасне виконання обох таких критеріїв:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бізнес-моделі Фонду з управління фінансовими активами; та - характеристиками грошових потоків, які установлені договором за фінансовим активом.
1.3.1.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за амортизованою вартістю	<p>Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
1.3.2.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
1.3.3.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток,	<p>Фінансовий актив оцінюється</p> <p style="text-align: center;">за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється</p> <ul style="list-style-type: none"> - за амортизованою собівартістю або - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
1.3.4.	Винятки під час класифікації фінансових активів	<p>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</p>

		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, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.
1.3.5.	Перекласифікація фінансових інструментів	Фонд має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)
1.3.6.	Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами)	А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»: <ul style="list-style-type: none"> - 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»: <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити – терміном до 1 року По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»: <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності Нараховані банківською установою відсотки по групі Б відображаються як фінансові доходи
1.4.	Оцінка фінансових активів	Згідно з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів
1.4.1.	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 оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію , що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу
1.4.2.	Оцінка фінансових активів на звітну дату	Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 МСФЗ 9: <ul style="list-style-type: none"> (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через

		<i>прибуток або збиток</i>
1.4.3.	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
1.5.3.1.	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 значно зріс із моменту первісного визнання
1.4.3.2.	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Фонд визнає суму очікуваних кредитних збитків (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
1.4.3.3.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	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
1.4.3.4.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю	Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан
1.5.	Враховання 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	<i>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</i>

		<p>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 вартість орендних платежів дорівнює справедливій вартості орендованого активу; термін оренди становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо).</p> <p>Варіант Б. 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>Варіант Б 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
3. Облік власного капіталу		
3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу	Після державної реєстрації змін в НКЦІФР
3.2.	Виправлення помилок минулих років, виявлених у поточному році	За рахунок нерозподіленого прибутку (рах.441), 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 – для відображення подій у Примітках до фінансового звіту	Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва КУА - для відокремлення і відображення статті фінансової звітності -5% від вартості

		<p>активів на початок звітнього періоду з урахуванням переліку вписуваних статей фінансової звітності, наведених у Додатку 3 до П(С)БО 1;</p> <ul style="list-style-type: none"> - для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2% до 5% до вартості активів на початок звітнього періоду 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.
<i>5. Фінансова звітність Фонду</i>		
5.1.	Формат фінансової звітності	За формами фінансового звіту, наведені у Додатку 1 до національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності із додавання граfi «Примітка»
5.2.	Звіт про сукупний дохід	Єдиний звіт
5.3	Розрахунок прибутковості акцій (розділ III Звіту про сукупний дохід)	<p>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.</p> <p>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</p>
5.4	Звіт про рух грошових коштів	За прямим методом
<i>Податковий облік та податкова звітність – відповідальна особа, призначена КУА – головний бухгалтер</i>		

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

2.5.1. Стандарт, який набрав чинності з 01.01.2019р.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - застосовується для фінансових звітів за період, що завершився 31 грудня 2019 року і замінив МСБО 17 «Оренда».

Для діяльності Фонду – відповідно, для показників його фінансової звітності, орендні відносини не є суттєвими операціями.

2.5.2. Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію Концептуальної основи фінансової звітності. Під час розробки Положення про облікову політику КУА Фонду враховано внесені зміни, зокрема:

- уточнені визначення основних елементів фінансової звітності (активів, зобов'язань, доходів, витрат);
- нові положення щодо оцінок, застосованих в обліку;
- повернення принципу обачності (як ознаку нейтральності, що є однією з якісних характеристик фінансової інформації) та принципу превалювання економічної суті над формою під час відображення господарських операцій.

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

Фонд, керуючись вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», використовує у своїй обліковій політиці редакцію МСФЗ/МСБО, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України, проте вивчає подальші зміни як у Концептуальній основі фінансової звітності, так і у МСФЗ/МСБО, що передбачаються РМСФЗ та обговорюються на час складання фінансової звітності. Рада з МСБО в межах традиційного проекту щорічних удосконалень 2018-2020 оприлюднила поправки до трьох МСФЗ і одного МСБО, серед яких:

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

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

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

Їх впровадження планується перспективо, тобто компанії, що вже перейшли на МСФЗ (як Фонд), цю правку не враховуватимуть.

Отже, на фінансову звітність ВДПФ «КІНТО-Казначейський» 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, що враховано КУА Фонду у обліковій політиці.

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

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

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

2.5.4. Врахування у обліковій політиці Фонду очікуваних змін до існуючих МСФЗ/МСБО

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

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

3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності

3.1. Необоротні активи - відсутні

3.2. Фінансові активи

3.2.1. Гроші та їх еквіваленти

Склад грошових коштів (у національній валюті) та їх еквівалентів: *тис. грн.*

<i>Показники – компоненти</i>	31.12.2021	31.12.2020
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банківських установах	-	-
Еквіваленти грошей, які оцінені за справедливою вартістю	963	1 223
Гроші на депозитних рахунках – до запитання в банківських установах	406	125
Усього*	1 369	1 348
*сума грошей, які обмежені у використанні	0	0

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

<i>№ з/п</i>	<i>Назва банку (Код за ЄДРПОУ)</i>	<i>Відсоткова ставка</i>	<i>Сума, грн.</i>	<i>Дата розміщення коштів</i>	<i>Дата повернення – за договором</i>
1. Поточні рахунки: гроші та їх еквіваленти					
1.1.	Гроші				
1.1.1	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	-	162,76	17.06.2016	На вимогу
1.2.	Еквіваленти грошових коштів – дорогоцінні метали				
1.2.1	ПАТ «Укргазбанк» (23697280)	-	481 329,17	28.12.2017	На вимогу
1.2.2	АТ «Укрексімбанк» (00032112)	-	481 329,14	23.11.2012	На вимогу
2. Депозитні рахунки в банківських установах: гроші в національній валюті					
2.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	4% річних	356 014,00	19.08.2016	На вимогу
2.2.	АТ «Комерційний Індустріальний Банк» (21580639)	9% річних	50 000,00	15.12.2021	17.03.2022
Усього			1 368 835,07	x	x

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках в національній валюті оцінюються за номіналом. Проценти, що підлягають нарахуванню за звітний період, включаються до складу активів відповідно до умов договору банківського вкладу. У разі запровадження тимчасової адміністрації в банку, з дня запровадження тимчасової адміністрації нарахування процентів на грошові кошти, що знаходяться на депозитних рахунках, припиняється. У разі, якщо строк дії тимчасової адміністрації в банку перевищить один календарний місяць, або у разі наявності сумніву щодо відновлення

платоспроможності банку, в якому запроваджено тимчасову адміністрацію, грошові кошти на депозитних та поточних рахунках оцінюються за нульовою вартістю.

У разі припинення тимчасової адміністрації банку грошові кошти оцінюються відповідно до розділу «Оцінка грошових коштів» (до запровадження тимчасової адміністрації).

Всі договори на розміщення строкових банківських вкладів були укладені на строк до трьох місяців з правом автоматичного переоформлення на новий строк, та з можливістю дострокового повернення коштів за умов перерахування нарахованих відсотків.

Нараховані банківською установою відсотки відображаються як інші операційні доходи.

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом «Гроші та еквівалент», кредитний ризик за звітний період значно не зріс з моменту первісного визнання, тому резерв не нараховується.

3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції – відсутні

3.2.3. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

Поточні фінансові інвестиції, які оцінені за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9

Показники	31.12.2021	31.12.2020
Інструменти власного капіталу (акції)*	1 273	1 2897
Боргові інструменти (облігації)**	1 573	1 422
Грошові кошти, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій***	405	230
Усього	3 251	2 941

3.2.3.1. Розкриття інформації про склад фінансових інструментів, утримуваних для продажу (поточних фінансових інвестицій)

N з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	Справедлива вартість			Справедлива вартість		
		на 31.12.2021	Кількість ЦП	Відсоток володіння, %	на 31.12.2020	Кількість ЦП	Відсоток володіння, %
1	2	3	4	5	6	7	8
*Інструменти власного капіталу (акції)							
Емітент акцій							
1	АТ "Мотор Січ"	92 480,00	17	0,00	92 480,00	17	0,00
2	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	0,00	0	0,00	199 750,00	470000	0,00
3	ПАТ "ДТЕК Дніпровські електромережі"	66 405,00	190	0,00	66 405,00	190	0,00
4	ВАТ "Турбоатом"	0,00	0	0,00	203 775,00	24700	0,01
5	ПАТ "АвтоКраз"	5 545,00	70000	0,01	5 545,00	70000	0,01
6	ПАТ "Алчевський металургійний комбінат"	0,00* ¹	290000	0,00	0,00*	290000	0,00

7	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	205 788,36	9200	0,01	205 788,36	9200	0,01
8	ПАТ "Стахановський вагонобудівний завод"	0,00* ¹	122500	0,05	0,00*	122500	0,05
9	ПАТ "Укрнафта"	436 987,20	1560	0,00	308 057,35	1580	0,00
10	ПАТ "Центренерго"	113 102,50	16100	0,00	57 670,00	7900	0,00
11	ПАТ «Українська біржа»	150 000,00	150	0,60	150 000,00	150	0,60
12	АТ «Українські енергетичні машини»	202 685,73	24700	0,01	0,00	0	0,00
Усього за акціями:		1 272 993,79			1 289 470,71		
**Боргові фінансові інструменти (облігації)							
Емітент облігацій							
13	Міністерство Фінансів Україна 04.03.2020	-	-	-	26 120,89	25	0,00
14	Міністерство Фінансів Україна 10.06.2020	-	-	-	96 666,25	97	0,00
15	Міністерство Фінансів Україна 11.08.2021	-	-	-	152 536,04	140	0,00
16	Міністерство Фінансів Україна 15.01.2020	-	-	-	231 371,56	216	0,00
17	Міністерство Фінансів Україна 19.08.2020	-	-	-	141 959,92	134	0,00
18	Міністерство Фінансів Україна 30.09.2020	-	-	-	134 286,00	129	0,00
19	Міністерство Фінансів Україна 12.10.2022	97 444,95	92	0,00	102 907,75	92	0,00
20	Міністерство Фінансів України 11.05.2022	95 098,82	91	0,00	99 750,55	91	0,00
21	Міністерство Фінансів України 20.01.2021	-	-	-	187 900,82	175	0,00
22	Міністерство Фінансів України 23.08.2023	199 337,96	198	0,00	145 958,96	145	0,00
23	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	247 591,05	218	0,00	382 621,02	323	0,00
24	Міністерство Фінансів України 26.05.2027	394 378,04	436	0,00	262 175,52	261	0,00
25	Міністерство Фінансів України 27.10.2021	-	-	-	87 883,57	96	0,00
26	Міністерство Фінансів України 13.05.2026	178 946,63	177	0,00	-	-	-
27	Міністерство Фінансів України 22.05.2024	228 006,22	237	0,00	-	-	-
28	ТОВ ЕСКА КАПІТАЛ» серія В	131 731,70	128	64,00	-	-	-
Усього за облігаціями:		1572 535,37			1 421 734,23		
Усього – поточні фінансові інвестиції, які оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки		2 845 529,16			2 711 204,94		

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

№	Ознака знецінення	Підстава
1	заборона торгівлі ЦП	ЦП згідно рішення НКЦПФР від 19.09.2018р.№648

3.2.4. Розкриття іншої інформації про фінансові інструменти

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

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Фонду застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок. Ієрархія справедливої вартості рf VCAP 13 має такі рівні:

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

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

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

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

Б. Фінансові інструменти, які нескасовно 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.**

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
1. Депозитні рахунки в банківських установах: гроші в національній валюті					
1.1.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	9,5% річних	5 000,00	27.04.2021	26.04.2022
1.2.	АТ «Комерційний Індустріальний Банк» (21580639)	9% річних	300 000,00	22.11.2021	22.02.2022
1.3.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	8,75% річних	100 000,00	29.11.2021	28.02.2022
Усього			405 000,00	x	x

Нараховані банківською установою відсотки відображаються як фінансові доходи

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

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2021р.	31.12.2020р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	1	5
1.1.	первісна вартість – за договором	223	227
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(222)	(222)

2.	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – амортизована вартість	5	32
2.1.	первісна вартість	87	32
2.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(82)	(-)
3.	інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	-	1
3.1.	первісна вартість	-	1
3.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(-)	(-)
Усього – балансова (амортизована) вартість		6	38

* пов'язані кредитні похідні інструменти, які зменшують цей максимальний рівень кредитного ризику, Фондом у 2021 році не створювались.

3.2.5.1. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2021р.

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

№ з/п	Найменування дебітора (код ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «Універсал Банк (ЄДРПОУ 21133352)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	1 089,84	31.04.2021	26.04.2022
2.	АТ «Комерційний Індустріальний Банк» (ЄДРПОУ 21580639)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	3 082,19	31.12.2021	17.03.2022
3.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ»(ЄДРПОУ 20034231)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	1 152,50	31.12.2021	05.01.2022
4.	ДУ «АРІФРУ» (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги	600,00	22.12.2021	31.12.2022
5.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	За депозитарні послуги	442,00	21.12.2021	21.01.2022
Усього - балансова (амортизована) вартість			6 366,53	X	

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.

Дебіторська заборгованість емітентів з нарахованих дивідендів у разі прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про сплату дивідендів, після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, сума дивідендів, що має бути отримана Фондом, відображається як дебіторська заборгованість. У разі сумніву щодо своєчасного отримання дивідендів Фондом, на суму дивідендів нараховується резерв очікуваних кредитних збитків. Отримання дивідендів в такому випадку відображається як зменшення резерву очікуваних кредитних збитків (одночасно з визнанням доходу).

Дебіторська заборгованість емітентів облігацій з виплати нарахованих доходів у разі невиконання зобов'язань емітентом облігацій та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості на нарахований, але несплачений дохід за цими облігаціями нараховується резерв очікуваних кредитних збитків.

У разі невиконання зобов'язань емітентом облігацій та розірвання укладеного у зв'язку з цим договору щодо реструктуризації заборгованості внаслідок невиконання зобов'язань за таким договором на нарахований, але несплачений дохід за цими облігаціями сума дебіторської заборгованості списується за рахунок створеного резерву.

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.

3.2.6. Перекласифікація фінансових активів .

У звітному періоді Фонд не здійснювала 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:

<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>Сума, грн.</i>
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2021 року	222 498,62
2.	Нарахований резерв у 2021 році	83 046,63
3.	Зменшено резерв у 2021 році	1 332,61
4.	Залишок резерву на 31.12.2021 рік	304 212,64

У 2021 році був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 83 046,63 гривень. Нараховані дивіденди за 2021 рік були отримані у сумі 1 332,61 і, відповідно – суму резерву зменшено (визнано дохід від відновлення корисності фінансового інструменту).

3.3. Зобов'язання та забезпечення

3.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

Фонд не призначало 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	Компоненти поточних зобов'язань	31.12.2021	31.12.2020
1.	Поточна кредиторська заборгованість: - за товари, роботи, послуги	1	-
2.	Інші поточні зобов'язання	-	3
Усього – поточні зобов'язання		1	3

3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2021р.

№ з/п	Найменування кредитора	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	За депозитарні послуги	556,71	31.12.2021	05.01.2022
2.	ПрАТ «КІНТО» (16461855)	Держмито	66,30	03.06.2021	31.12.2022
Усього			623,01	X	

Кредиторська заборгованість – поточна, прострочена заборгованість відсутня.

3.3.2.2. На 31.12.2021 р. Фондом не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум заборгованостей, так і відсотків, а також щодо строків погашення цих зобов'язань до сплати;

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2021	31.12.2020
1.	Зареєстрований капітал	500 000	500 000
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	3 048	2 794
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	

5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 383	2 290
6.	Неоплачений капітал	(496 254)	(496 383)
7.	Вилучений капітал	(4 552)	(4 377)
Усього		4 625	4 324

3.4.1.1. Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду

Зареєстрований (пайовий) капітал визначено на час створення Фонду.

На 31.12.2021р. пайовий капітал становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень, що відповідає Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду та бухгалтерським регістрам

3.4.1.2. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2021 р.

Вилучений капітал на 31.12.2021р. – (4 552) тис. грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2021р. – (496 254) тис. грн.

3.4.1.3. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

Сума нерозподіленого прибутку становила:

- на початок 2021 року – 2 290 тис. грн.;
- на кінець 2021 року – 2 383 тис. грн.

У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку збільшилась у зв'язку з отриманням прибутку у розмірі 93 тис. грн.

3.4.1.4. Вартість активів на 31.12.2021р. перевищує мінімальне нормативне значення вартості активів ІСІ, встановлене законодавством України щодо інститутів спільного інвестування (мінімальна зарплата на час реєстрації Фонду у ЄДРІСІ – у квітні 2012 року – становила 1 094 грн.; відповідно величина, що становить 1250 мінімальних заробітних плат на час реєстрації Фонду дорівнює 1 367,5 тис. грн.).

Таким чином, протягом останніх двох звітних років вимоги Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо вартості активів дотримуються.

3.5. Доходи і витрати

3.5.1. Доходи

3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами (реалізації послуг)

Склад доходу від реалізації послуг, що становлять основну діяльність Фонду:

тис. грн.

№ з/п	Види послуг	2021	2020
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів	436	151
Усього		436	151

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року:

тис. грн.

№ 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	1 274	761
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	1	-

3.	Дохід від збільшення справедливої вартості банківських металів	845	1330
4.	Чистий дохід від реалізації банківських металів	374	111
5.	Відсотки до отримання за депозитними вкладками	30	4
Усього		2 524	2 206

3.5.1.3. Склад фінансових доходів, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

<i>тис. грн.</i>			
<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти фінансового доходу</i>	2021	2020
1.	Відсотки до отримання за строковими депозитними вкладками	21	36
2.	Відсотки за облігаціями	207	161
3.	Дивіденди до отримання	83	31
4.	Надбавка при розміщенні (знижка при викупі) інвестиційних сертифікатів	-	52
Усього		311	280

3.5.1.4. Інші доходи, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року *відсутні*

3.5.2 Витрати

3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

<i>№ з/п</i>	<i>Елементи адміністративних витрат</i>	2021	2020
1.	Винагорода КУА	67	48
2.	Винагорода андеррайтера	4	39
3.	Депозитарні послуги	6	4
4.	Аудиторські послуги	9	9
5.	Послуги банку	9	5
6.	Послуги зберігача	11	9
7.	Послуги коміонера	7	7
8.	Держмито	-	1
9.	Програмне забезпечення	2	-
10.	Послуги з реєстрації змін до Регламенту	1	-
Усього витрат		116	122

3.5.2.2. Інші витрати операційної діяльності

Склад інших операційних витрат:

тис. грн.

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти інших витрат операційної діяльності</i>	2021	2020
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	1 201	577
2.	Очікувані збитки від знецінення фінансових інструментів	83	-
3.	Втрати від зменшення справедливої вартості банківських металів	939	947
4.	Втрати від дострокового розірвання депозитної угоди	1	-
5.	Собівартість реалізованих банківських металів	377	110
Усього – операційних витрат		2 601	1 634

3.5.2.3. Інші витрати у Фонді за 2021 рік відсутні

3.5.2.4. Фінансові витрати

тис. грн.

№ з/п	Компоненти фінансових витрат	2021	2020
1.	Фінансові втрати при погашенні облігацій	25	44
Усього – фінансових витрат		25	44

3.5.2.5. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду

На 31.12.2021 року незавершені судові справи, учасником яких виступає ВДПФ «КІНТО-Казначейський» відсутні, інші непередбачені зобов'язання (як і непередбачені активи) також відсутні. Згідно з судженнями керівництва та управлінського персоналу КУА Фонду, ризик виникнення реальних зобов'язань у подальшому від непередбачених зобов'язань, на 31.12.2021 р. відсутній.

4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Фонду

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 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.

Таким чином 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.

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.

4.2. Фінансові ризики є типовими для Фонду, 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 справедливою та амортизованою вартістю: торговельна та інша дебіторська заборгованість, боргові фінансові інструменти, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

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

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

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.			
		Залишок на початок 2020 року	Збільшено за 2020 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності	Зменшено за 2020 рік (віднесено на дохід) внаслідок відновлення корисності	Залишок на кінець 2020 року
1.	Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	222	83	1	304
2.	Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
Показник		на початок року		на кінець року	
Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.		222		304	
Довідково – балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.		260		310	
Рівень ризикованості фінансових активів (%)		85,4		98,1	

Наведені у таблиці дані свідчать про високий рівень ризикованості фінансових активів Фонду.

4.2.2. Ризик ліквідності - це ризик того, що Фонд не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Зокрема, це ризик пов'язаний з неможливістю виконати свої фінансові

зобов'язання по виплатам кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу.

**Динаміка рівня ризику ліквідності Фонду
характеризується наведеними нижче даними**

№ з/п	Показники	на 31.12.2021.	на 31.12.2020.	
1. Вихідні дані, тис. грн.				
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	4 626	4 327	
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	4 626	4 327	
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-	
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	4 620	4 289	
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	4 620	4 289	
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	1	3	
1.3.1.	поточні зобов'язання	1	3	
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	-	-	
1.5.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	93	687	
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	4 625	4 324	
2. Показники ліквідності Фонду				
№	Показник	Значення		
		Нормативне	Фактичне	
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	4620	1 429,7
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	4626	1 442,3
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	4626	1 442,3
3. Показник вірогідності банкрутства				
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	93	229,0

Наведені у таблиці показники що характеризують рівень та динаміку ліквідності активів Фонду, дають підстави для висновку:

- вартість активів Фонду за 2021 рік збільшилась на 299 тис.грн., або на 6,9 % , що свідчить про розширення діяльності;
- показники ліквідності активів Фонду знаходяться на високому рівні –кошти вкладено у висоліквідні активи; Фонд має достатній рівень маневрених коштів для своєчасного здійснення розрахунків;
- значення показника вірогідності банкрутства свідчить про те, що у останні 2 роки загроза банкрутства Фонду відсутня. 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 діяльності Фонду відсутня.

Дії управлінського персоналу Фонду з метою підтримання рівня ліквідності активів

Стан та динаміка ліквідності – спроможності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання - ретельно контролюється керівництвом КУА Фонду, для чого управлінський персонал КУА 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.

Знецінення національної валюти України у попередні періоди негативно впливало на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок діяльності Фонду з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів – інструментів власного капіталу українських підприємств - емітентів.

Протягом звітного періоду відбулось певне зміцнення національної валюти, що створило умови для стабілізації діяльності фондового ринку в країні, і отже, у сфері діяльності Фонду. Коливання валютного курсу, які мали місце у останні роки, і зокрема, у звітному періоді, впливали на діяльність Фонду і на його фінансовий результат.

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

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

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

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2021 році різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом 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 (особливо – від еквівалентів грошових коштів) 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 Фонду з метою мінімізації цінових ризиків

Для Фонду вказаний чинник є суттєвим, оскільки доходи Фонду залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів Фонду, 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 (еквівалентів грошових коштів) і відображення змін у їх справедливій вартості через прибуток/збиток безпосередньо впливає і на фінансові результати діяльності Фонду від основної діяльності.

4.3. Інші ризики, на які наражається Фонд

Ризик судових рішень не на користь Фонду

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

Діяльність КУА Фонду спрямована на те, щоб вказана тенденція зберігалась надалі.

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 КУА 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 діяльності Фонду. КУА Фонду здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому здійснюється аналіз структури власного капіталу та притаманні йому окремим складовим ризики. На основі отриманих висновків КУА Фонду здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а такою виплати дивідендів та погашення заборгованостей.

В процесі управління капіталом керівництво Фонду керується положеннями

Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, 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 Фонду.

Згідно з фізичною концепцією капіталу, такого як виробнича потужність, капітал розглядається у вигляді продуктивності Фонду, 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 концепції 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, здійснюється *моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання.*

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

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

а) характеризують фінансову стійкість Фонду, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);

б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як *головного критерію ефективності використання власного капіталу*

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

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

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

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

№ з/п	Показники	на 31.12.2021.	на 31.12.2020.
-------	-----------	-------------------	-------------------

1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	436	151
1.2.	Середньорічна вартість активів	4 477	3 353
1.3.	Середньорічна вартість власного капіталу	4 475	3 346
1.4.	Вартість власного капіталу на початок звітного періоду	4 324	2 367
1.5.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	4 625	4 324
1.6.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток	93	687
2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду			
2.1. Показники фінансової стійкості			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,999	0,999
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,0002	0,001
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	0,021	0,205
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,0004	1,002
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,021	0,205
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	0,213	4,550
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,097	0,045

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

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ВДПФ «КІНТО-Казначейський» у 2021 р. була рентабельною;
- практично всі показники ліквідності активів Фонду знаходяться на належному рівні; Фонд має достатній рівень маневрених коштів для своєчасного здійснення розрахунків;
- Фонд є незалежним від зовнішніх джерел фінансування :
коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2021 року 0,0002 (при припустимому значенні - до 1,00);

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

Збільшення рівня рентабельності діяльності

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.

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, 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 операцій Фонду, які збільшать його витрати. Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати контрагентів Фонду з основної діяльності, суб'єктів ринку, які надають Фонду послуги, що – відповідно - збільшить видатки Фонду.

6. Інша інформація – події після звітної дати

6.1. Інформація про наявність події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску, які у разі їх виникнення могли потребувати коригування показників фінансового звіту (або додаткового розкриття у Примітках)

№ з/п	Перелік подій 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.	Отримання інформації про значне зниження вартості фінансових інструментів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Фонді поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
4.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Фонду	не було	не було
5.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
6.	Значні зміни у вартості активів Фонду після звітної дати	не було	не було
7.	Оголошення дивідендів	не передбачено	

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 військового 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 доходності 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 значній 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 Товариства за 2021 рік і наступні роки практично неможливо.

6.2. Інші суттєві 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 діяльності 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.

7. Інформація про пов'язаних осіб Фонду (який не є юридичною особою)

7.1. Юридичні та фізичні особи, на діяльність яких Фонд має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, відсутні.

7.2. Юридичні особи, які мають можливість здійснювати контроль або суттєвий вплив на діяльність Фонду, відсутні.

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.