

**Відкритий диверсифікований пайовий  
інвестиційний фонд**

**«КІНТО-Казначейський»**

**Приватного акціонерного товариства**

**«КІНТО»**

**Фінансова звітність**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2022 року .....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року .....	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року .....	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року .....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року .....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 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 працівників<sup>1</sup> 0  
 Адреса, телефон м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд.25-Б; тел.246-74-35  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ		
2022	12	31
16461855		
8038500000		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	-	-	
Знос	1012	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-	3.1
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	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	5	2	3.2.5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	3.2.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 251	2 423	3.2.2

Гроші та їх еквіваленти	1165	1 369	1 844	3.2.1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 626</b>	<b>4 270</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>4 626</b>	<b>4 270</b>	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500 000	500 000	3.4.1.1
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	3 048	4 189	3.4.1
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 383	1 924	3.4.3
Неоплачений капітал	1425	(496 254)	(495 691)	3.4.2
Вилучений капітал	1430	(4 552)	(6 153)	3.4.2
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>4 625</b>	<b>4 269</b>	3.4.1
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	1	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	-	-	3.3.2
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>4 626</b>	<b>4 270</b>	

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

КОДИ		
2022	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 2022 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	689	436	3.5.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(687)	(436)	
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	2	-	
Збиток	2095	(-)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	2 280	2 524	3.5.1.2
Адміністративні витрати	2130	(144)	(116)	3.5.2.1
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(2 808)	(2 601)	3.5.2.2
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
		-	-	
Прибуток	2190	-	-	
Збиток	2195	(670)	(193)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	211	311	3.5.1.3
Інші доходи	2240	-	-	3.5.1.4
Фінансові витрати	2250	-	(25)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	3.5.2.4
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	-	93	
Збиток	2295	(459)	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	-	93	
Збиток	2355	(459)	-	

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(459)	93

## 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	2 952	2 717
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 952</b>	<b>2 717</b>

## 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)

КОДИ		
2022	12	31
16461855		

Код за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів**  
**(за прямим методом)**  
**за 2022 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	700	1 059
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(140)	(98)
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	(305)	(1 257)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(255)</b>	<b>(296)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	679	849
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	219	284
Дивідендів	3220	-	1
Надходження від деривативів	3225	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1 114)	(934)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(216)</b>	<b>200</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 705	387
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(1 601)	(173)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>104</b>	<b>214</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>143</b>	<b>118</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 369	1 348
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	332	(97)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 844	1 369

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
16461855		

**Звіт**  
**про власний капітал**  
**за 2022 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	500 000	-	3 048	-	2 383	(496 254)	(4 552)	4 625
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	500 000	-	3 048	-	2 383	(496 254)	(4 552)	4 625
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(459)	-	-	(459)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески</b>	<b>4240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

<b>учасників:</b> Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	1 141	-	-	563	-	1 704
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(1 601)	(1 601)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	1 141	-	(459)	563	(1 601)	(356)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	500 000	-	4 189	-	1 924	(495 691)	(6 153)	4 269

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

180 005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	500 000	-	2 794	-	2 290	(496 383)	(4 377)	4 324
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	500 000	-	2 794	-	2 290	(496 383)	(4 377)	4 324
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	93	-	-	93
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

до резервного капіталу									
<b>Внески учасників:</b>			-						-
Внески до капіталу	4240	-		-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-		254	-	-	129	-	383
<b>Вилучення капіталу:</b>			-						
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	-		-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-		254	-	93	129	(175)	301
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	500 000	-	3 048	-	2 383	(496 254)	(4 552)	4 625

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2022 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 – <a href="mailto:kinto@kinto.com">kinto@kinto.com</a>
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 2022 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 2022 рік використано редакцію МСФЗ/МСБО, що діяла станом на 31.12.2022р.

*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 2022 рік до випуску – 28 березня 2023р.

## **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 фінансові звітності за 2022 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2021 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 проаналізувало ризики, які притаманні діяльності Фонду, у тому числі - наслідки вторгнення в Україну 24.02.2022р., оголошення воєнного стану в

країні, його продовження у 2022 році.

Фінансова звітність Фонду за звітний період ґрунтується на інформації, яка була доступною на звітну дату; всі оцінки та припущення, які впливають на показники фінансової звітності станом на 31.12.2022р., базувалися лише на інформації, яка свідчила про умови, що існували на кінець звітного періоду. Зокрема, припущення, що використовуються в розрахунках можливого знецінення та визначення справедливої вартості фінансових та нефінансових активів на звітну дату, відображали обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну станом на 31 грудня 2022 року.

Управлінський персонал КУА Фонду на підставі постійного аналізу реальної ситуації здійснював оцінку здатність Фонду продовжувати безперервну діяльність; і внаслідок цього сформулював судження про майбутні невизначені результати подій чи умов на підставі розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням в Україну.

За думкою керівництва КУА, найбільш вірогідним є такий сценарій розвитку подій:

існують значні сумніви і невизначеність щодо безперервності діяльності, але пом'якшувальні дії управлінського персоналу КУА Фонду, спрямовані на зменшення негативного впливу цих подій на діяльність Товариства, визнані достатніми для забезпечення безперервності діяльності. Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності залишається після розгляду заходів щодо пом'якшення впливу вказаних подій на діяльність Фонду.

Незважаючи на наявні ризики та суттєву невизначеність, 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 України – 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:
  - 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 2022 рік**

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

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

вартість активу). Застосовані Фондом методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань 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 *доречну 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 2022 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.*

1. Облік фінансових інструментів		
1.1а.	Умова визнання фінансових інструментів	Лише за умови, якщо Фонд є стороною <i>контрактної угоди</i> щодо інструменту

1.16.	Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента	За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9)
	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	<p><i>Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Фонд має:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i></li> <li>• <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i></li> </ul>
	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Фондом	<p><b>Спекулятивна</b> – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</p> <p><b>Інвестиційно-консервативна</b> (позики, боргові інструменти)</p> <p><b>Змішана</b> (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств)</p>
	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	<p>Фонд виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за:</p> <p><b>Група 1.</b> За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка</p> <p><b>Група 2.</b> Боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p><b>Група 3.</b> Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p><b>Група 4.</b> 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"> <li>- <b>бізнес-моделі</b> Фонду з управління фінансовими активами; та</li> <li>- <b>характеристиками грошових потоків, які установлені договором</b> за фінансовим активом.</li> </ul>
1.3.1.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за <b>амортизованою вартістю</b>	<p><i>Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;</li> <li>- і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми</li> </ul>
1.3.2.	Критерії віднесення активу до такого, що	<i>Одночасне дотримання обох зазначених</i>

	оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	нижче умов: - 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,	Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється - за амортизованою собівартістю або - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
1.3.4.	Винятки під час класифікації фінансових активів	1. Фонд користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу <b>безвідклично</b> призначити його як такий, що оцінюється за <b>справедливою вартістю через прибуток або збиток</b> , якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань 2. Фонд залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, <b>безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</b>
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»: - гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті); - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи. Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»: - строкові депозити – терміном до 1 року По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»:

		- строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності Нараховані банківською установою відсотки по групі Б відображаються як фінансові доходи
1.4.	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 <b>плюс</b> (у випадку фінансового активу, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) <b>витрати на операцію</b> , 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: (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток
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 <b>резерв під збитки</b> за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює <b>очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту</b> , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом <b>значно зріс із моменту первісного визнання</b>
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 <b>як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку</b>
1.4.3.3.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший	<i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно – на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і не зменшує</i>

	сукупний дохід	<b>балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан</b>
1.4.3.4.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю	<i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан</i>
1.5.	Врахування КУА Фонду вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів	Порядок оцінки активів (Додаток № 3 до цього наказу), розроблений КУА Фонду з урахуванням вимог Регулятора – НКЦПФР - та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»
<b>2. Облік доходів та витрат</b>		
2.1.	У бухгалтерському обліку - визначення винагороди КУА, зберігача	Під час підписання акту наданих послуг
2.2.	Перелік звітних сегментів	<ul style="list-style-type: none"> <li>• операції з цінними паперами</li> </ul>
2.3.	Пріоритетний вид сегменту	Операції з цінними паперами
2.4	Облік операцій з суборенди	<p><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 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).</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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</i></p>

		застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації.
2.5.	Закриття рахунків фінансових результатів	Рах.79 закривається у кінці звітнього року
2.6.	Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9	Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується
<b>3.Облік власного капіталу</b>		
3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу	Після державної реєстрації змін в НКЦПФР
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
<b>4.Інші положення</b>		
4.1.	Проведення інвентаризації	Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Мінфіну України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності – для відображення подій у Примітках до фінансового звіту	Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва КУА <ul style="list-style-type: none"> <li>- для відокремлення і відображення статті фінансової звітності -5% від вартості активів на початок звітнього періоду з урахуванням переліку вписуваних статей фінансової звітності, наведених у Додатку 3 до П(С)БО 1;</li> <li>- для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2% до 5% до вартості активів на початок звітнього періоду та сутність події;</li> <li>- для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками на рівні 5% і більше.</li> </ul>
<b>5.Фінансова звітність Фонду</b>		
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)	За ініціативою керівництва КУА розрахунок наводиться у Звіті про сукупні доходи з метою надання корисної інформації користувачам фінансового звіту – потенційним інвесторам,- незважаючи на те, що МСБО 33 не вимагає від Фонду наводити вказаний розрахунок.

		Сфера застосування МСБО 33 «Прибуток на акцію» передбачає складання цього розрахунку лише для підприємств, звичайні або потенційні звичайні акції яких продаються та купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки), або (і) які подають до комісії з цінних паперів або до іншої регулювальної організації з метою випуску звичайних акцій на відкритому ринку
5.4	Звіт про рух грошових коштів	За прямим методом
<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**

Керівництво КУА, 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.

Управлінським персоналом КУА Фонду проаналізовано останні зміни до МСФЗ/МСБО (у тому числі – і очікувані) та їх можливий вплив на облікову політику та фінансову звітність Фонду. Зокрема, аналізу підлягали зміни до МСФЗ/МСБО, які набрали/набирають чинності з:

<b>1 січня 2022 року:</b>		
<b>Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”, МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та МСБО (IAS) 37 “Забезпечення, непередбачені</b>	<b>МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»</b>  МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов’язання, які вона купує внаслідок об’єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальну основу фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов’язанням.	Операції з об’єднання бізнесу у Фонді відсутні, отже, впливу на фінансову звітність вказані зміни не мали, і на думку управлінського персоналу КУА – не будуть мати у осяжному майбутньому  Для Фонду вказані

<p><b>зобов'язання та непередбачені активи”</b></p>	<p><b>МСБО 16 «Основні засоби»</b></p> <p>У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.</p> <p><b>МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”</b></p> <p>В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.</p> <p>З 1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесені зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і</p> <p>(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.</p> <p>У змінах також пояснюється, що до створення окремого забезпечення (резерву) під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.</p> <p>Застосування цих змін може призвести до</p>	<p>операції не є характерними, основні засоби у Фонду відсутні, отже зміни до МСБО 16 не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду</p> <p>У звітному періоді Фондом не створювались забезпечення, керівництво КУА Фонду аналізує склад і суму витрат на виконання контракту для ідентифікації обтяжливого контракту (у разі його виникнення)</p>
---	---	---

	визнання більшого обсягу резервів під обтяжливій контракти.	
<b>МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»</b>	<i>Пункт D16 (a) МСФЗ 1</i> надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань.	Фонд не має дочірніх підприємств. Вказаний МСФЗ не є актуальним для Фонду.
<b>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»</b>	<i>Щодо припинення визнання фінансового інструменту</i>  Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест “10 відсотків”, передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.  Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного.	В обліковій політиці Фонду на 2022 рік враховані вказані зміни щодо операцій з припинення фінансового інструмента
<b>МСБО 41 «Сільське господарство»</b>	З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.	Фонд не здійснює діяльність у сфері сільського господарства, і МСБО 41 Фондом не застосовується
<b>1 січня 2023 року</b>		
<b>МСФЗ (IFRS) 17</b>	МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт –	Фонд не здійснює і не

<p><b>"Договори страхування"</b> (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)</p>	<p>МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.</p> <p>МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховання), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховання, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.</p>	<p>планує здійснювати діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Фонду не застосовується</p>
<p><b>Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"</b></p>	<p>Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:</p> <p>уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;</p> <p>класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;</p> <p>докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).</p> <p>Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції:</p> <p>"72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду.</p> <p>Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік</p>

	<p>випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.”</p> <p>Зобов’язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.</p> <p>Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов’язання як довгострокове шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.</p> <p>За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов’язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.</p>	
<p><b>МСБО (IAS) 8</b>  <b>“Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”</b></p>	<p>Визначення облікових оцінок</p> <p>Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.</p> <p>У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що: зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;  результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;  зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік</p>
<p><b>МСБО 12</b>  <b>«Податки на прибуток»</b></p>	<p>Визнання відстрочених податків</p> <p>Відстрочене податкове зобов’язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік (за необхідності, оскільки</p>

	<p>підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</p> <p>а) первісного визнання гудвілу, або</p> <p>б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:</p> <p>i) не є об'єднанням бізнесу;</p> <p>ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p>Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:</p> <p>а) не є об'єднанням бізнесу;</p> <p>б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p>На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:</p> <p>а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає</p>	<p>Фонд використовує право на незастосування коригування фінансового результату до оподаткування (облікового прибутку) на податкові різниці згідно із ст. 134.1.1.ПКУ)</p>
--	--	--

	<p>вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:</p> <p>і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та</p> <p>іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та</p> <p>б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.</p>	
--	--	--

### 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.*

<b>Показники – компоненти</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банківських установах	-	-
Еквіваленти грошей, які оцінені за справедливою вартістю	1 295	963
Гроші на депозитних рахунках – до запитання в банківських установах	549	406
<b>Усього*</b>	<b>1 844</b>	<b>1 369</b>
*сума грошей, які обмежені у використанні	0	0

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

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<b>1. Поточні рахунки: гроші та їх еквіваленти</b>					
1.1.	<b>Гроші</b>				
1.1.1	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	-	14,32	17.06.2016	На вимогу
1.2.	<b>Еквіваленти грошових коштів – дорогоцінні метали</b>				
1.2.1	ПАТ «Укргазбанк» (23697280)	9,8 унцій золота	647 542,84	28.12.2017	На вимогу
1.2.2	АТ «Укресімбанк» (00032112)	9,8 унцій золота	647 542,84	23.11.2012	На вимогу
<b>2. Депозитні рахунки в банківських установах: гроші в національній валюті</b>					
2.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	6% річних	49 110,00	19.08.2016	На вимогу
2.2.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	12% річних	100 000,00	20.12.2022	20.01.2023
2.3.	АТ «Ощадбанк» (09322276)	8% річних	400 000,00	21.12.2022	23.01.2023
<b>Усього</b>			<b>1 844 210,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

**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	31.12.2022	31.12.2021
Інструменти власного капіталу (акції)*	1 065	1 273
Боргові інструменти (облігації)**	1 353	1 573
Грошові кошти, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій***	5	405
<b>Усього</b>	<b>2 423</b>	<b>3 251</b>

#### 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 31.12.2022	Кількість ЦП	Відсоток володіння, %	на 31.12.2021	Кількість ЦП	Відсоток володіння, %
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>*Інструменти власного капіталу (акції)</b>							
<b>Емітент акцій</b>							
1	АТ "Мотор Січ"	0,00* <sup>2</sup>	0	0,00	92 480,00	17	0,00
2	ПАТ "ДТЕК Дніпровські електромережі"	66 405,00	190	0,00	66 405,00	190	0,00
3	ПАТ "АвтоКраз"	0,00	0	0,00	5 545,00	70000	0,01
4	ПАТ "Алчевський металургійний комбінат"	0,00* <sup>1</sup>	290000	0,00	0,00*	290000	0,00
5	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	103 040,00	9200	0,01	205 788,36	9200	0,01
6	ПАТ "Стахановський вагонобудівний завод"	0,00* <sup>1</sup>	122500	0,05	0,00*	122500	0,05
7	ПАТ "Укрнафта"	0,00* <sup>3</sup>	0	0,00	308 057,35	1580	0,00
8	ПАТ "Центренерго"	82 646,13	16100	0,00	57 670,00	7900	0,00
9	ПАТ «Українська біржа»	150 000,00	150	0,60	150 000,00	150	0,60
10	АТ «Українські енергетичні машини»	57 551,00	24700	0,01	0,00	0	0,00
11	Goldman Sachs Physical Gold	300 994,33	455	0,00	0,00	0	0,00
12	SPDR Gold Shares	303 971,37	49	0,00	0,00	0	0,00
<b>Усього за акціями:</b>		<b>1 064 607,83</b>			<b>1 272 993,79</b>		
<b>**Боргові фінансові інструменти (облігації)</b>							
<b>Емітент облігацій</b>							
13	Міністерство Фінансів України 23.08.2023	184 443,19	185	0,00	145 958,96	145	0,00
14	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	278 051,25	286	0,00	382 621,02	323	0,00

15	Міністерство Фінансів України 26.05.2027	300 090,00	436	0,00	262 175,52	261	0,00
16	Міністерство Фінансів України 13.05.2026	142 734,64	177	0,00	-	-	-
17	Міністерство Фінансів України 22.05.2024	213 911,53	237	0,00	-	-	-
18	ТОВ ЕСКА КАПІТАЛ» серія В	119 341,68	128	64,00	-	-	-
19	ТОВ ЕСКА КАПІТАЛ» серія D	114 418,04	113	56,50			
<b>Усього за облігаціями:</b>		<b>1 352 990,33</b>			<b>1 421 734,23</b>		
<b>Усього – поточні фінансові інвестиції, які оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки</b>		<b>2 417 598,16</b>			<b>2 711 204,94</b>		

**\*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
2	примусове відчуження	Розпорядження НКЦПФР №1320 від 06.11.2022р.
3	примусове відчуження	Розпорядження НКЦПФР №1320 від 06.11.2022р.

24 лютого путінська росія здійснила повномасштабне вторгнення в Україну. Розпочалася україноросійська війна. Найбільш кривава війна після другої світової. Якщо і до війни фондовий ринок України знаходився в депресивному стані, то з її початком, особливо після заборони Комісії з цінних паперів проводити операції в системі депозитарного обліку, діяльність на фондовому ринку була практично паралізована. Єдиним інструментом для інвестування залишились державні облігації. Також залишилась можливість розміщувати гроші на депозитах в банках. І все. Початок року фонд зустрів з наступною структурою своїх активів:

- Акції 27,52%
- Облігації 34,00%
- Банківські метали 20,81%

Хоча КУА і мало за мету на початку року перебалансувати портфель, проте він був не в змозі це зробити через заборону Комісії. Проте, протягом року КУА зробило наступні дії:

1. Дотримуючись норм чинного законодавства, керуючий був вимушений зменшити частку банківських металів в портфелі фонду до 20%. В той же час, згідно з інвестиційною декларацією фонду, 30% активів має бути розміщено в банківських металах. Для вирішення даної колізії було прийняте рішення по 5% активів інвестувати в акції двох американських ETF, в портфелях яких знаходиться виключно фізичне золото. Поведінка цін акцій «золотих» ETF повторює поведінку цін золота і, в результаті, частка банківських металів практично буде знову складати 30%ю. Тому 4 січня були придбані 49 акцій першого ETF, а саме SPDR Gold Shares на суму 229 147,03 гривень, що склало 4,95% від активів фонду.

2. З метою залучення коштів для придбання акцій другого «золотого» ETF 12 січня були продані 92 ОВДП (12.10.2022) з доходністю 12,35% на суму 97 275,28 гривень, а також 91 ОВДП (11.05.2022) з доходністю 11,95% на суму 95 166,89 гривень.

3. 19 січня, як і планувалось, були придбані 455 акцій другого «золотого» ETF Goldman Sachs Physical Gold на суму 233 597,00 гривень.

4. 2 лютого для оплати послуг аудитора фонд продав 13 ОВДП (23.08.2023) з доходністю 15,74% на суму 12 677,99 гривень.
5. 9 лютого були придбані 113 корпоративних облігацій «ЕСКА Капітал» (серія D) з доходністю 16,94% на суму 115 089,37 гривень за рахунок коштів, отриманих від розміщення сертифікатів фонду.
6. Наприкінці березня після початку дії заборони Комісії з цінних паперів фонд купив 182 військових ОВДП (27.04.2022) з простою доходністю 10,00% на суму 180 132,72 гривень за рахунок коштів, отриманих після закриття депозитів.
7. 28 квітня були придбані 184 військових ОВДП (02.11.2022) з простою доходністю 10,00% на суму 174 987,68 гривень, реінвестувавши кошти, отримані після погашення ОВДП (27.04.2022).
8. 27 травня фонд придбав 313 військових ОВДП (02.11.2022) з простою доходністю 10,00% на суму 299 935,38 гривень за рахунок коштів, отриманих після закриття депозиту. Виходячи з інвестиційної стратегії фонду його доходність порівнюється з доходністю модельного портфелю, яка за рік склала 8,96%.

Активи Модельний портфель Частка Доходність Акції 0,30 -9,91% Облігації 0,30- 15,00% Золото 0,18- 34,64% Срібло 0,09- 39,05% Платина 0,03- 44,12% Депозит 0,10 -12,00% ЗАГАЛОМ 8,96%.  
За підсумками звітнього року доходність фонду склала -9,19%, тобто фонд відстав від модельного портфелю за цим показником на 1 815 б.п. Середньорічна доходність фонду на кінець року дорівнювала 10,48%, зменшившись за звітний період на 241 б.п.

За 2022 рік чисті активи фонду зменшились на 7,69%, або на 355 867,16 гривень, і на кінець року склали 4 269 340,95 гривень. При цьому протягом року було розміщено сертифікатів фонду на суму 1 687 843,92 грн. та викуплено на суму 1 617 298,63 грн. Чистий грошовий потік від операцій з сертифікатами фонду за рік склав 70 545,29 гривень.

За звітний рік фонд отримав інвестиційний збиток. Збиткова діяльність фонду за звітний рік була обумовлена дією наступних факторів:

1. Суттєве зростання доходності за державними облігаціями. Якщо до середини вересня доходності трималися на рівні 13-14%, то після 13 вересня Національний банк України збільшив доходності до 16-20% в залежності від терміну до погашення.
2. В листопаді згідно з Законом України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» з портфелю фонду були примусово відчужені акції Укрнафти та Мотор Січі. Внаслідок цих дій фонд втратив більше 0,5 млн. гривень. Згаданий вище Закон передбачає компенсацію з боку держави за вилучене майно, але оскільки оцінка майна не була проведена, вартість компенсації, а також коли саме вона буде проведена невідомо.
3. Падіння цін акцій через війну, що росія розв'язала проти України. Протягом року до фонду надійшло платежів:
  - за облігаціями внутрішньої державної позики загальним обсягом 323 552,30 грн.;
  - за корпоративними облігаціями «ЕСКА Капітал» (серія В) обсягом 18 239,24 грн.;
  - за корпоративними облігаціями «ЕСКА Капітал» (серія D) обсягом 13 373,56 грн.;
  - відсотків за депозитами обсягом 38 042,40 грн.;

### 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 31.12.2022р.**

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<b>1. Депозитні рахунки в банківських установах: гроші в національній валюті</b>					
1.1.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	9,5% річних	5 000,00	26.04.2022	25.04.2023
<b>Усього</b>			<b>5 000,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

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	31.12.2022р.	31.12.2021р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	1	1

1.1.	первісна вартість – за договором	344	223
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(343)	(222)
2.	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – амортизована вартість	2	5
2.1.	первісна вартість	96	87
2.2	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(94)	( 82 )
3.	інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	-	-
3.1.	первісна вартість	-	-
3.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( - )	( - )
<b>Усього – балансова (амортизована) вартість</b>		<b>3</b>	<b>6</b>

\* пов'язані кредитні похідні інструменти, які зменшують цей максимальний рівень кредитного ризику, Фондом у 2022 році не створювались.

### 3.2.5.1. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2022р.

*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	324,03	31.04.2022	25.04.2023
2.	АТ «Ощадбанк» (ЄДРПОУ 09322276)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	876,71	30.12.2022	05.01.2023
3.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ»(ЄДРПОУ 20034231)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	722,87	30.12.2022	20.01.2023
4.	ДУ «АРІФРУ» (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги	840,00	23.12.2022	31.12.2023
5.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	За депозитарні послуги	494,00	21.12.2022	21.01.2023
<b>Усього - балансова (амортизована) вартість</b>			<b>3 257,61</b>	<b>X</b>	

**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 2022 рік відсутня.**

### **3.2.5.2. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2021р.**

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

<b>№ з/п</b>	<b>Найменування дебітора (код ЄДРПОУ)</b>	<b>Предмет заборгованості</b>	<b>Сума, грн.</b>	<b>Дата виникнення</b>	<b>Планова дата погашення</b>
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»	Нараховані, але не сплачені	3 082,19	31.12.2021	17.03.2022

	(ЄДРПОУ 21580639)	відсотки по депозитах			
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
<b>Усього - балансова (амортизована) вартість</b>			<b>6 366,53</b>	<b>X</b>	

### **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:**

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума, грн.</b>
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2022 року	304 212,64
2.	Нарахований резерв у 2022 році	366 424,65
3.	Зменшено резерв у 2022 році	233 333,67
4.	Залишок резерву на 31.12.2022 рік	437 303,62

У 2022 році був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 366 424,65 гривень. Нарахований відсотковий дохід за 2022 рік був отриманий у сумі 23 139,65 гривень 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 31.12.2022 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні

### 3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань	31.12.2022	31.12.2021
1.	Поточна кредиторська заборгованість: - за товари, роботи, послуги	1	1
2.	Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Усього – поточні зобов'язання</b>		<b>1</b>	<b>1</b>

#### 3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2022р.

№ з/п	Найменування кредитора	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	За депозитарні послуги	811,61	30.12.2022	05.01.2023
<b>Усього</b>			<b>811,61</b>	<b>X</b>	

Кредиторська заборгованість – поточна, прострочена заборгованість відсутня.

3.3.2.2. На 31.12.2022 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	31.12.2022	31.12.2021
1.	Зареєстрований капітал	500 000	500 000
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	4 189	3 048
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 924	2 383
6.	Неоплачений капітал	(495 691)	(496 254)
7.	Вилучений капітал	(6 153)	(4 552)
<b>Усього</b>		<b>4 269</b>	<b>4 625</b>

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

**Зареєстрований (пайовий) капітал визначено на час створення Фонду.**

На 31.12.2022р. 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 31.12.2022 р.

Вилучений капітал на 31.12.2022р. – (6 153) тис. грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2022р. – (495 691) тис. грн.

##### 3.4.1.3. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

Сума нерозподіленого прибутку становила:

- на початок 2022 року – 2 383 тис. грн.;

- на кінець 2022 року – 1 924 тис. грн.  
У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку зменшилась у зв'язку з отриманням збитку у розмірі 459 тис грн.

**3.4.1.4. Вартість активів на 31.12.2022р.** 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:

№ з/п	Види послуг	тис. грн.	
		2022	2021
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів	689	436
<b>Усього</b>		<b>689</b>	<b>436</b>

##### 3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року:

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	тис. грн.	
		2022	2021
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	1 282	1 274
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	11	1
3.	Дохід від збільшення справедливої вартості банківських металів	970	845
4.	Чистий дохід від реалізації банківських металів	-	374
5.	Відсотки до отримання за депозитними вкладками	17	30
<b>Усього</b>		<b>2 280</b>	<b>2 524</b>

##### 3.5.1.3. Склад фінансових доходів, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

№ з/п	Компоненти фінансового доходу	тис. грн.	
		2022	2021
1.	Відсотки до отримання за строковими депозитними вкладками	21	21
2.	Відсотки за облігаціями	190	207
3.	Дивіденди до отримання	-	83
<b>Усього</b>		<b>211</b>	<b>311</b>

##### 3.5.1.4. Інші доходи, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відсутні

### 3.5.2 Витрати

#### 3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	2022	2021
1.	Винагорода КУА	72	67
2.	Винагорода андеррайтера	17	4
3.	Депозитарні послуги	6	6
4.	Аудиторські послуги	25	9
5.	Послуги банку	4	9
6.	Послуги зберігача	11	11
7.	Послуги коміонера	7	7
9.	Програмне забезпечення	1	2
10.	Послуги з реєстрації змін до Регламенту	1	1
<b>Усього витрат</b>		<b>144</b>	<b>116</b>

#### 3.5.2.2. Інші витрати операційної діяльності

Склад інших операційних витрат:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших витрат операційної діяльності	2022	2021
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	1 804	1 201
2.	Очікувані збитки від знецінення фінансових інструментів	366	83
3.	Втрати від зменшення справедливої вартості банківських металів	638	939
4.	Втрати від дострокового розірвання депозитної угоди	-	1
5.	Собівартість реалізованих банківських металів	-	377
<b>Усього – операційних витрат</b>		<b>2 808</b>	<b>2 601</b>

#### 3.5.2.3. Інші витрати у Фонді за 2022 рік відсутні

#### 3.5.2.4. Фінансові витрати

тис. грн.

№ з/п	Компоненти фінансових витрат	2022	2021
1.	Фінансові втрати при погашенні облігацій	-	25
<b>Усього – фінансових витрат</b>		<b>-</b>	<b>25</b>

#### 3.5.2.5. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду

На 31.12.2022 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 31.12.2022 р. відсутній.

#### 4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Фонду

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

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

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада, починаючи з 2014 року, призвели до серйозного економічного спаду в Україні.

У 2022 році ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням в Україну.

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.

За час воєнних дій в Україні спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після війни.

**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 кожен 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 2022 рік**

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.			
		Залишок на початок 2022 року	Збільшено за 2022 рік (віднесено на	Зменшено за 2022 рік (віднесено на	Залишок на кінець 2022 року

			витрати) внаслідок зменшення корисності	дохід) внаслідок відновлення корисності	
1.	Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	304	366	233	437
2.	Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
<b>Показник</b>		<b>на початок року</b>		<b>на кінець року</b>	
<b>Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.</b>		<b>304</b>		<b>437</b>	
<b>Довідково – балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.</b>		<b>310</b>		<b>440</b>	
<b>Рівень ризикованості фінансових активів (%)</b>		<b>98,1</b>		<b>99,3</b>	

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 31.12.2022.	на 31.12.2021.
<b>1. Вихідні дані, тис. грн.</b>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	4 270	4 626
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	4 270	4 626
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	4 267	4 620
1.2.2.1.	з р.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	4 267	4 620
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	1	1
1.3.1.	поточні зобов'язання	1	1
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	-	-
1.5.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	(459)	93
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	4 269	4 625
<b>2. Показники ліквідності Фонду</b>			
№	Показник	Значення	

		<i>Нормативне</i>	<i>Фактичне</i>	
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	4267	4620
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	4270	4626
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	4270	4626
<b>3. Показник вірогідності банкрутства</b>				
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	(459)	93

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

- вартість активів Фонду за 2022 рік зменшилась на 356 тис.грн., або на 7,7 % ;
- 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 негативно впливало на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок діяльності Фонду з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів – інструментів власного капіталу вітчизняних підприємств.

**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.

**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.

**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 його 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 x К-т обертання активів x К-т капіталізації**

**Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу  
Фонду за 2022 рік**

№ з/п	Показники	на 31.12.2022.	на 31.12.2021.
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	689	436
1.2.	Середньорічна вартість активів	4 448	4 477
1.3.	Середньорічна вартість власного капіталу	4 447	4 475
1.4.	Вартість власного капіталу на початок звітного періоду	4 625	4 324
1.5.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	4 269	4 625
1.6.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток	(459)	93
<b>2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду</b>			
<b>2.1. Показники фінансової стійкості</b>			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	1,00	0,999
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,0002	0,0002
<b>2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності</b>			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	(0,103)	0,021
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,0002	1,0004
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	(0,103)	0,021
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	(0,666)	0,213
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	(0,103)	0,097

\* Використано дані фінансової звітності Фонду за 2021- 2022 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ВДПФ «КІНТО-Казначейський» у 2022 р. була збитковою;
- 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 31.12.2022 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	

**6.2. Інші суттєві події у 2021 році**

років інфляція, стримувальна монетарна політика центральних банків, обвал на ринках акцій, облігацій, нерухомості тощо однозначно призвели до того, що 2022 рік став одним із найскладніших в історії глобальних фінансових ринків.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Того ж дня НКЦПФР на позачерговому засіданні прийняла низку рішень пов'язану з операціями з цінними паперами.

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. Цей перелік регулярно оновлювався та доповнювався.

Він складався окрім випусків інших кількох випусків облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) майже виключно з військових облігацій – боргових цінних паперів, 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.

Рішення припинити обіг цінних паперів в найбільш критичний час стабілізувало активи інститутів спільного інвестування. Це відбулось як за рахунок відсутності негативної переоцінки активів ІСІ, так і за рахунок відсутності відтоку клієнтів та/чи їх інвестицій з інвестиційних фондів.

Однак, через п'ять місяців своїм рішенням від 04 серпня 2022 року № 1053 НКЦПФР визнала таким, що втратило чинність своє рішення № 144 від 08 березня 2022 року і цим розблокувала ринок капіталу в Україні, а 08 серпня 2022 фондіві біржі країни заявили про поновлення торгівлі цінними паперами, припиненої в перший день війни.

Після поновлення біржових торгів та й взагалі усіх операцій на ринках капіталу відбулось суттєве знецінення активів Фонду. Вищі ризики та погіршення фінансового стану емітентів акцій призвели до того, що чисті активи більшості інвестиційних фондів знизились приблизно на 30-40%.

На виконання рішення засідання Ставки Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України у зв'язку із військовою необхідністю 6 листопада 2022 року НКЦПФР прийняла рішення про забезпечення примусового відчуження у власність держави акцій ПАТ "Укрнафта", АТ "Мотор Січ". Таким чином регулятор дозволив списання акцій вказаних підприємств з рахунків приватних осіб, у власність держави.

Примусове вилучення відчуження у власність держави ПАТ "Укрнафта" додатково знизило чисті активи Фонду на суму цих паперів на момент відчуження за рахунок створення резерву сумнівної заборгованості по відчуженим паперам ПАТ "Укрнафта".

Війна нанесла і продовжує наносити колосальний удар по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіють інвестиційні фонди. Відповідно і після припинення бойових дій ціни цих цінних паперів будуть тривалий час суттєво меншими, ніж були до їх початку.

Війна також нанесла сильний удар 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.

Незважаючи на наявні ризики та суттєву невизначеність, керівництво КУА Фонду вважає, що загроза припинення діяльності Фонду є малоімовірною.

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.