

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

Київ - 2023

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 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 суб'єкта господарювання, що звітує.....	14
2. Основа надання інформації (заява про відповідність; формат фінансової звітності Фонду, суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані КУА Фонду під час складання фінансового звіту, основи облікової політики Фонду; врахування у обліковій політиці Фонду нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО; врахування впливу гіперінфляції.....	16
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	26
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА Фонду .	34
5. Управління капіталом	38
6. Інша інформація – суттєві події.....	40
7. Інформація про пов'язаних осіб Фонду.....	42

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво ПрАТ «КІНТО» - Компанії з управління активами (надалі – «КУА») Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» (надалі – «Фонд»), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво КУА несе відповідальність за:

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

Керівництво КУА Фонду також несе відповідальність за:

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

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

Від імені керівництва

Президент Компанії з управління активами – ПрАТ «КІНТО»

С.М.Оксаніч

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» _____

Територія Подільський р-н _____

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство _____

Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні _____

Середня кількість працівників 0 _____

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____

за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ _____

за КОАТУУ _____

за КОПФГ _____

за КВЕД _____

КОДИ		
2022	12	31
33151991		
8038500000		
230		
64.30		

v

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	-
первісна вартість	1011	-	-	-
Знос	1012	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-	-
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
-Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	293	294	3.2.5.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
з нарахованих доходів	1140	1	-	3.2.5.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	5	3.2.5.
Поточні фінансові інвестиції	1160	25 889	9 194	3.2.3.

Гроші та їх еквіваленти	1165	168	24	3.2.1.
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	26 351	9 517	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	26 351	9 517	-
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 700	7 700	3.4.1.1.
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 899	(934)	3.4.1.2.
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	3.4.1.
Усього за розділом I	1495	23 599	6 766	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	2 752	2 751	3.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Розрахунки з учасниками	1640	-	-	3.3.2.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	
Усього за розділом III	1695	2 752	2 751	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	26 351	9 517	

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

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

КОДИ		
2022	12	31
33151991		

**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	170	2 108	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(171)	(1 903)	
Валовий: прибуток	2090		205	
Збиток	2095	(1)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	1 840	6 251	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(594)	(680)	3.5.2.2.
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(18 244)	(7 429)	3.5.2.1.
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	(16 999)	(1 653)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	175	2 557	3.5.1.3.
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(9)	(880)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Фінансовий результат до оподаткування:			24	
прибуток	2290			
Збиток	2295	(16 833)	(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:			24	
прибуток	2350			
Збиток	2355	(16 833)	(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(16 833)	24

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	18 838	8 109
Разом	2550	18 838	8 109

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	770	770
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	770	770
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	(21861,03896)	31,62
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	(21861,03896)	31,62
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
33151991		

**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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	-	1 568
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(593)	(679)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(595)	883
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	274	11 334
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
	3215	78	1 157

*Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року*

Відсотків			
Дивідендів	3220	99	327
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(359)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	451	12 459
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(15 150)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(15 150)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(144)	(1 808)
Залишок коштів на початок року	3405	168	1 976
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	24	168

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

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

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
33151991		

**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
Залишок на початок року	4000	7 700	-	-	-	15 899	-	-	23 599
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 700	-	-	-	15 899	-	-	23 599
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 833)	-	-	(16 833)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

*Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року*

Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	7 700	-	-	-	(934)	-	-	6 766

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

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

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
33151991		

**Звіт
про власний капітал
за 2021 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 610	-	-	-	25 115	-	(15 150)	23 575
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 610	-	-	-	25 115	-	(15 150)	23 575
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	24	-	-	24
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

*Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року*

Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(5 910)	-	-	-	(9 240)	-	15 150	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(5 910)	-	-	-	(9 240)	-	(15 150)	24
Залишок на кінець року	4300	7 700	-	-	-	15 899	-	-	23 599

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

1.1. Загальні дані про Фонд

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Скорочене найменування	ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб»
Державна реєстрація - первинна реєстрація - дата та номер; місце проведення останньої реєстраційної дії	08.11.2004. № запису 1 070 102 0000 003354 23.02.2021. № 1000711070040034209 Подільська районна в місті Києві державна адміністрація
Код за ЄДРПОУ	33151991
Вид економічної діяльності – за КВЕД – 2010	64.30. Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Організаційно - правова форма	Публічне акціонерне товариство (Код 230)
Історична довідка	Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» був створений у формі відкритого акціонерного товариства як <u>Відкрите акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Бонд»</u> відповідно до засновницького договору Товариства від 12 серпня 2004 року для провадження виключно діяльності із спільного інвестування. 16 грудня 2009 року з метою приведення діяльності Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» Загальними зборами акціонерів Товариства було прийняте рішення про зміну типу Товариства з відкритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство. 20 грудня 2011 року Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Бонд» прийнято рішення про зміну найменування фонду на Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Строк діяльності Фонду	18 років з дня первинної державної реєстрації Товариства – з 08.11.2004. Компанією з управління активами Фонду прийнято рішення щодо продовження строку діяльності Фонду на 2 роки рішенням Загальних Зборів (Протокол №1 від 01.09.2020)
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 22 грудня 2004 року Свідоцтво № 100-2 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане ДКЦПФР. Дата видачі Свідоцтва 05 січня 2012 року

Реєстраційний код за ЄДРІСІ	132100
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення ДКЦПФР до реєстру – 26 січня 2005 року Дата заміни НКЦПФР Свідоцтва (в зв'язку із зміною місцезнаходження) – 20 липня 2015 року Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 399
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду	Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ЗНКІФ «Синергія Клуб» видане НКЦПФР - на 770 (Сімсот сімдесят) прості іменні акції - на загальну суму 7 700 000 (Сім мільйонів сімсот тисяч) гривень - номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень за одну акцію Форма існування акцій – бездокументарна Дата реєстрації – 27 травня 2021 року. Реєстраційний номер 003074
Статут ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» (нова редакція)	Затверджений Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» Протокол № 1 від 11 лютого 2021 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 23.02.2021 р. Державним реєстратором Подільської районної у місті Києві державної адміністрації
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Телефон	(044) 2467350; 2467435
Відомості про компанію з управління активами	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б На час проведення аудиту: чинна Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФ № 307 від 17.03.2016р. термін дії - необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 Е-mail адреса _kinto@kinto.com
Статутний капітал: - на дату реєстрації - на звітну дату	310 000 (Триста десять тисяч) гривень 7 700 000 (Сім мільйонів сімсот тисяч) гривень

1.2. Відомості про акціонерів Фонду

Дані по розподіл часток акціонерів та стан розрахунків за належні їм акції у зареєстрованому (статутному) капіталі Фонду на 31.12.2022 р. наведено нижче:

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

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

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

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

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

Під час складання фінансової звітності за 2022 рік використано редакцію МСФЗ/МСБО, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України станом на звітну дату.

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

Дата затвердження фінансового звіту за 2022 рік до випуску – 10 лютого 2023 року

2.2. Формат фінансової звітності

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

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

З метою наближення формату фінансового звіту ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) Фондом введено додаткову графу «Примітки» з метою забезпечення перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті.

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі за попередній період Фондом у фінансовій звітності за 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 і витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.3.1. Основоположене припущення:

- фінансова звітність ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7» 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.

Керівництво КУА Фонду детально проаналізувало ризики, які притаманні діяльності Фонду, у тому числі - наслідки вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року, оголошення воєнного стану в країні, його подовження 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 не фінансових 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 Фонду, 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:

- *формування облікової політики та її зміни* – викладені у розпорядчому документі КУА Фонду, яким затверджено Положення про облікову політику Фонду;
- *критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання* – щодо дати визнання фінансових інструментів – *за датою розрахунку (МСФЗ 9)*;
- *потреба в перегляді облікових оцінок* – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями керівництва КУА Фонду щодо окремих фінансових інструментів;

- *судження, пов'язанні з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ 10 – під час визнання фінансових активів;
- *класифікація непоточних активів* (або ліквідаційних груп) як *утримуваних для продажу* або *утримуваних для розподілу власникам* – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5;
- *характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів*, та на які Фонд наражався протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Фонду управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- *класифікація фінансових інструментів* – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;
- *судження щодо контролю та суттєвого впливу* – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- *основний ринок, звичайність операцій*, найвигодніше та найкраще використання не фінансових активів – для визначення справедливої вартості не фінансових активів – згідно з МСФЗ 13;
- *згортання статей фінансової звітності* (МСБО 1);
- *розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання* – залежно від участі в операційному циклі діяльності Фонду – за МСБО 1;
- *класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі* – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- *класифікація оренди на короткострокову та довгострокову* – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- *відображення виручки за договорами з клієнтами*: у момент часу.

2.3.3. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

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

- *оцінки щодо суттєвості*: КУА Фонду встановлено «пороги» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- *кількісна інформація про ризики*, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які Фонд наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- *метод оцінки справедливої вартості* та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- *знецінення дебіторської заборгованості*) – на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально – згідно з вимогами МСФЗ 9;
- *валютні курси* – за офіційним курсом НБУ на дату операції і на дату фінансового звіту - за МСБО 21;
- *функціональна валюта* Фонду (за МСБО 21) - національна валюта Україна – гривня;
- *сума очікуваного відшкодування для непоточних активів* – більша з двох величин – чиста вартість реалізації активу або теперішня вартість майбутніх грошових потоків від використання та ліквідації активу – згідно з МСБО 36;
- *оцінки прогнозних грошових потоків* – з урахуванням рівня інфляції – за МСБО 36;
- *оцінка непередбачених активів та зобов'язань* – згідно з міркуваннями керівництва КУА Фонду: як зобов'язань, що згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках – зокрема, умовні зобов'язання, пов'язані з:
 - незавершеними судовими справами;
 - з очікуваними змінами у законодавстві;
 - з обмеженнями у зв'язку з COVID -19,

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

- *оцінки (визначення) застосовуваних ставок дисконтування* – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення теперішньої вартості яких здійснюється процедура дисконтування

(можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу.

Висновок щодо оцінок, застосованих КУА Фонду під час складання фінансового звіту за 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 справедливую вартість активу). Застосовані Фондом методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідає вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

2.4. Основи облікової політики Фонду

2.4.1. База формування облікової політики

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

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

2.4.2. Облікова політика Фонду щодо методів подання інформації у фінансових звітах МСБО 1 «Подання фінансових звітів» передбачає подання витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід), визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер (елементи) витрат є корисною для прогнозування майбутніх результатів діяльності та грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідному розділі Приміток до цього фінансового звіту.

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

2.4.3. Основні положення облікової політики ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» у 2022 році

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

№	Елементи методології бухгалтерського обліку Фонду	Вибір
1. Облік фінансових інструментів		
1.1а.	Умова визнання фінансових інструментів	Лише за умови, якщо Фонд є стороною <i>контрактної угоди</i> щодо інструменту
1.1б.	Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента	За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9)
1.1.1.	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Фонд має: <ul style="list-style-type: none"> • <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i> • <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i>
1.1.2.	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Фондом	<p>Спекулятивна – поточні фінансові інвестиції (<i>утримувані для торгівлі</i>)</p> <p>Інвестиційно-консервативна (<i>позики, боргові інструменти</i>)</p> <p>Змішана (<i>боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств</i>)</p>
1.1.3.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - в залежності від їх подальшої оцінки.
1.2.	Групи фінансових активів	Фонд виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за: <p>Група 1. За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка</p> <p>Група 2. Боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p>Група 3. Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p>Група 4. За справедливою вартістю через прибутки /збитки</p>
1.3.	Критерії віднесення фінансових активів до певної групи	Одночасне виконання обох таких критеріїв: <ul style="list-style-type: none"> - бізнес-моделі Фонду з управління фінансовими активами; та - характеристиками грошових потоків, які установлені договором за фінансовим активом
1.3.1	Документальне оформлення класифікації фінансових активів під час первісного визнання	У первинні документи під час первісного визнання фінансового активу внести скорочені характеристики групи, до якої відносять актив: <p>АВ – П/З;</p> <p>СВ – ІСД;</p> <p>СВ – П/З</p>
1.3.2	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за амортизованою вартістю	Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов: <ul style="list-style-type: none"> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми

1.4.	<i>Оцінка фінансових активів на звітну дату:</i>	
1.4.1.	- фінансових інвестицій у асоційовані та спільні підприємства	За методом участі в капіталі
1.4.2.	- фінансових активів, утримуваних до погашення: - облігації; - поточна дебіторська заборгованість (з основної діяльності)	- За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка; - за вартістю погашення (без дисконтування), оскільки вплив зміни вартості грошей у період, який не перевищує 12 місяців, не є суттєвим. КУА Фонду використовує практичний прийом, що міститься у п. 63 МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» щодо права суб'єкта господарювання на неврахування у таких випадках компоненту фінансування.
1.4.3	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>	<i>Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:</i> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми
1.4.4	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток,</i>	Фінансовий актив оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється</i> - <i>за амортизованою собівартістю або</i> - <i>за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>
1.4.5	Винятки під час класифікації фінансових активів	1. Фонд користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу <i>безвідклично</i> призначити його як такий, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i> , якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань 2. Фонд залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в <i>інструменти власного капіталу</i> , які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, <i>безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</i>
1.5.	Перекласифікація фінансових інструментів	Фонд має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)
1.5.1	Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами)	А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»: - гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті); - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи.

		<p>Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити – терміном до 1 року <p>По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності <p>Нараховані банківською установою відсотки по групі Б відображаються як фінансові доходи</p>
1.6.	Оцінка фінансових активів	Згідно з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів
1.6.1.	Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання)	Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію , що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу
1.6.2.	Оцінка фінансових зобов'язань на звітну дату	Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 МСФЗ 9: (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток
1.6.3.	Зменшення корисності фінансових активів	Фонд застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності: - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
1.6.3.1	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання
1.6.3.2	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Фонд <i>визнає суму очікуваних кредитних збитків</i> (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку
1.6.3.3	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно – на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і</i> не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан
1.6.3.4	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю	<i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і</i> зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан
1.7.	Враховання КУА Фонду вимог	Порядок оцінки активів (Додаток № 3 до цього наказу),

	Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів	розроблений КУА Фонду з урахуванням вимог Регулятора – НКЦПФР - та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»
2. Облік доходів та витрат		
2.1.	У бухгалтерському обліку – визначення винагороди КУА, зберігача	Під час підписання акту наданих послуг
2.2.	Перелік звітних сегментів	Операції з цінними паперами
2.3.	Пріоритетний вид сегменту	Операції з цінними паперами
2.4.	Облік операцій з суборенди	<p><i>Варіант А.</i> 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).</p> <p><i>Варіант Б.</i> Надання орендованих активів у короткострокове користування іншим суб'єктам господарювання відображається як операційна оренда: отримана (нарахована) плата за послугу надавачем послуги відображається як операційний дохід періоду, а у контрагента – отримувача послуги – як операційні витрати періоду.</p> <p><i>Варіант Б</i> відповідає економічній сутності операцій і впливає з вимоги відображення операцій, виходячи з їх економічної суті, а не лише з юридичної форми, що згідно з Концептуальною основою фінансової звітності – 2018 (яка застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації.</p>
2.5.	Закриття рахунків фінансових результатів	Рах. 79 закривається у кінці звітного року
2.6.	Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9	Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується
2.7.	Визнання, оцінки та відображення у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності доходу і витрат від операцій, пов'язаних з основним видом діяльності Фонду – операцій з цінними паперами (згідно з МСФЗ 15)	
2.7.1.	Форма договорів, що застосовується Фондом	Письмова
2.7.2.	Класифікація договорів з точки зору моменту визнання доходу (задоволення зобов'язань до виконання)	- Операції з цінними паперами (корпоративними правами) – дохід, що визнається в момент часу, під час продажу активу; <i>Аргументація:</i> «Суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання

		задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові». Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.
2.7.3.	Класифікація виду доходу від виконання зобов'язань за договорами з клієнтами Відокремлення (ідентифікація) послуги, що надається Фондом	Зобов'язання Фонду щодо виконання договорів пов'язані з наданням однієї послуги – операціями з інвестування. <i>Аргументація</i> - відокремлювати здійснювані Фондом операції і процедури (роботи) під час операцій з цінними паперами як окремі послуги, що надаються клієнту, недоцільно.
2.7.4.	Склад витрат Фонду	А. За договорами з КУА та іншими постачальниками послуг: - <i>адміністративні витрати</i> – списуються на витрати періоду повністю в період їх виникнення (метод є більш доцільним для діяльності Фонду); Б. За договорами продажу фінансових активів: - <i>собівартість реалізації</i> - списується одночасно з визнанням доходу від реалізації активу
3. Облік власного капіталу		
3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу	Після державної реєстрації змін в установчих документах
3.2.	Виправлення помилок минулих років, виявлених у поточному році	За рахунок нерозподіленого прибутку (рах.44), якщо вказані помилки вплинули на фінансовий результат відповідного року із відображенням у Звіті про власний капітал
4. Інші положення		
4.1.	Проведення інвентаризації	Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Мінфіну України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності (суттєвості)	За рішенням керівництва КУА – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 р. № 635 - для відокремлення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду; - для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2 % до 5% до вартості активів та сутність події; - для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками на рівні 5% і більше
5. Фінансова звітність Фонду		
5.1.	Формат фінансової звітності	За формами фінансового звіту, наведені у Додатку 1 до національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності (в редакції 2013 року) із додавання граfi «№ Примітки»

5.2.	Звіт про сукупний дохід	Єдиний звіт
5.3.	Розрахунок прибутковості акцій (розділ III Звіту про сукупний дохід)	За ініціативою керівництва КУА розрахунок наводиться у Звіті про сукупні доходи з метою надання корисної інформації користувачам фінансового звіту – потенційним інвесторам, - незважаючи на те, що МСБО 33 не вимагає від Фонду наводити вказаний розрахунок. Сфера застосування МСБО 33 «Прибуток на акцію» передбачає складання цього розрахунку лише для підприємств, звичайні або потенційні звичайні акції яких продаються та купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки), або (і) які подають до комісії з цінних паперів або до іншої регулювальної організації з метою випуску звичайних акцій на відкритому ринку
5.4.	Звіт про рух грошових коштів	За прямим методом
<i>Податковий облік та податкова звітність – відповідальна особа, призначена КУА – головний бухгалтер</i>		

2.5. Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)

Під час розробки Положення про облікову політику корпоративних фондів ПрАТ «КІНТО» враховано внесені зміни, зокрема, повернення принципу обачності (як ознаки нейтральності фінансової інформації), та принципу превалювання економічної суті над формою під час відображення господарських операцій.

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

1 січня 2022 року:

<p>Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об’єднання бізнесу», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи»</p>	<p>МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу» 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.</p> <p>МСБО 16 «Основні засоби» 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>МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи» 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. 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, прями витрати на оплату праці та матеріали; і (б) 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. 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. Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі контракти.</p>	<p>Операції з об’єднання бізнесу у Фонді відсутні, отже, впливу на фінансову звітність вказані зміни не мали, і на думку управлінського персоналу – не будуть мати у осяжному майбутньому.</p> <p>Для Фонду вказані 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>
---	---	--

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»	<i>Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань.</i>	Фонд не має дочірніх підприємств. 2. Фонд з початку своєї діяльності – 2021 рік -складає фінансову звітність згідно з вимогами МСФЗ. Отже, вказаний МСФЗ не є актуальним для Фонду.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	<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 будуть враховані вказані зміни щодо операцій з припинення фінансового інструмента
МСБО 41 «Сільське господарство»	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
1 січня 2023 року		
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)	МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування. МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.	Фонд не здійснює і не планує здійснювати діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Фонду не застосовується
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання	<i>Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:</i> уточнено, що зобов'язання класифікується як	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік

<p>фінансової звітності”</p>	<p>довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітної періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; 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 звітної періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітної періоду.</p> <p>Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітної періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної 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>МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”</p>	<p><i>Визначення облікових оцінок</i></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:</p> <p>зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;</p> <p>результати зміни вхідних даних або методики</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік</p>

	<p>оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;</p> <p>зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.</p>	
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p><i>Визнання відстрочених податків</i></p> <p><i>Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</i></p> <p>а) первісного визнання гудвілу, або</p> <p>б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:</p> <p>і) не є об'єднанням бізнесу;</p> <p>іі) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>ііі) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p><i>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:</i></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 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</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік (за необхідності, оскільки Фонд використовує право на незастосування коригування облікового прибутку на податкові різниці згідно із ст. 141 ПКУ)</p>

	орендними зобов'язаннями, та ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.	
--	--	--

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

3.1. Необоротні активи – відсутні

3.2. Фінансові інструменти

3.2.1. Гроші та їх еквіваленти

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

Показники	31.12.2022	31.12.2021
Гроші – усього*	24	168
у тому числі: - гроші в національній валюті на поточних банківських рахунках; - гроші на депозитних рахунках (до 3-х місяців)	- 24	- 168
Гроші на депозитних рахунках – до запитання	-	-
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні	0	0

3.2.1.1 Розкриття інформації щодо статті «Гроші та їх еквіваленти»

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
1. Поточні рахунки в банківських установах					
1.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	Поточний рахунок (гривня)	148,12	20.12.2016	На вимогу
2. Депозитні рахунки до запитання в банківських установах					
2.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	4% річних	23 500,00	23.12.2016	На вимогу
Усього			23 648,12	X	x

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках в національній валюті та оцінюються за номіналом.

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату **резерв під збитки** за фінансовим інструментом «Грошові кошти та їх еквіваленти» у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. За звітний період кредитний ризик значно не змінювався, тому резерв під збитки за фінансовим інструментом «Грошові кошти та їх еквіваленти» не нараховувався.

3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції - відсутні

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

тис. грн.

Компоненти фінансових інструментів	31.12.2021	31.12.2021
Інструменти власного капіталу (акції)	8 610	25 179
Боргові інструменти (облігації)	584	710
Усього	9 194	25 889

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

N з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	Справедлива вартість, грн.					
		на 31.12.2022			31.12.2021		
		Оцінена вартість	Кількість	Відсоток володіння	Оцінена вартість	Кількість	Відсоток володіння
1	2	3	4	5	6	7	8
А. Інструменти власного капітал - акції							
1	АК «Харківобленерго»	878 965,88	821 000	0,32	878 965,88	821 000	0,32
2	АТ «Мотор Січ» ³	0,00*	0	-	6 946 880,00	1 277	0,06
3	АТ «Райффайзен Банк»	1 335 579,74	6 070 817	0,01	2 932 913,57	6 590 817	0,02
4	ВАТ «Запоріжжяобленерго» ²	0,00*	620 000	0,35	0,00*	620 000	0,35
5	ПАТ «Азовзальмаш» ¹	0,00*	59 400	0,13	0,00*	59 400	0,13
6	ПАТ «Вінницяобленерго»	406 600,00	10 700	0,35	406 600,00	10 700	0,35
7	ПАТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	2 015 217,00	5 766	0,10	2 015 217,00	5 766	0,10
8	ПАТ «Донбасенерго»	772 440,00	37 680	0,16	791 280,00	37 680	0,16
9	ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод»	800 605,00	70 850	0,06	1 528 442,99	70 850	0,06
10	ПАТ «Прикарпаттяобленерго»	398 325,45	341 144	0,33	398 325,45	341 144	0,33
11	ПАТ «Стахановський вагонобудівний завод» ²	0,00*	280 800	0,12	0,00*	280 800	0,12
13	ПАТ «Укрнафта» ³	0,00*	0	-	5 868 514,00	20 950	0,04
14	ПАТ «Центренерго»	1 797 476,33	350 160	0,09	2 459 874,00	350 160	0,05
15	ПрАТ «Харківенергозбут»	76 431,82	821 000	0,32	76 431,82	821 000	0,32
16	АТ «Українські енергетичні машини»	128 061,25	102 449	0,02	875 151,03	106 649	0,03
Всього за акціями: <i>*обліковуються у кількісному виразі за нульовою вартістю</i>		8 609 702,47	X	X	25 178 595,74	X	X
Б. Боргові фінансові інструменти, облігації							
17	Міністерство Фінансів України 03.08.2022	-	-	-	120 318,66	110	0,00
	Міністерство Фінансів України 23.08.2023	584 236,26	586	0,00	589 959,84	586	0,00
Всього за облігаціями:		584 236,26	X	X	710 278,50	X	X
Разом – фінансові інструменти, утримувані для торгівлі, які оцінені за справедливою вартістю через прибутки/збитки		9 193 938,73	X	X	25 888 874,24	X	X

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

№	Ознака знецінення	Підстава
1	заборона торгівлі ЦП	Судове рішення про порушення провадження у справі про банкрутство юридичної особи від 20.04.2016 № 910/3262/16 Господарський суд м. Києва, Дата набрання чинності: 20.04.2016
2	заборона торгівлі ЦП	рішення НКЦПФР від 19.09.2018р. №648
3	примусове відчуження у власність держави	рішення НКЦПФР №1320 від 06.11.2022р.

Після поновлення біржових торгів та й взагалі усіх операцій на ринках капіталу в останній місяць літа за рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 4 серпня 2022 року, скоригувались у бік зменшення оціночної вартості, як і очікувалося, ті з позицій портфеля фонду, які беруть участь у біржових торгах. На виконання рішення засідання Ставки Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України 6 листопада 2022 р. відповідно до Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану», відбулося примусове відчуження у власність держави акцій стратегічно важливих підприємств, серед яких «Укрнафта» та «Мотор Січ». Вилучені акції набули статусу військового майна, а їх управління передано Міністерству оборони України. По завершенню воєнного стану відповідно до вимог Закону зазначені акції будуть або повернені власникам, або відшкодовано їх вартість. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України, зі свого боку, схвалила рішення №1320 від 06.11.2022 року про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій вказаних товариств. Отже, 7 листопада 2022 р. ІФ «Синергія Клуб» було виключено акції «Укрнафти» на суму 4,58 млн грн, що і стало основним чинником загального скорочення вартості чистих активів. Оскільки акції «Мотор Січ» були переоцінені до нульової вартості, їх вилучення з портфеля не вплинуло на вартість чистих активів фонду.

****3.2.3.2. Грошові кошти на строкових депозитах терміном до 1 року, які відображаються у складі поточних фінансових інвестицій на 31.12.2022 року відсутні.**

3.2.4. Розкриття іншої інформації про фінансові інструменти

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Фонд застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок.

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

<i>Рівень вхідних даних для оцінки згідно з МСФЗ 13</i>	<i>Найменування фінансового активу – інструменту капіталу</i>	<i>Справедлива вартість, тис.грн.31.12.2022 р.</i>
1й рівень	Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	
1	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	1 335 579.74
2	ПАТ "Донбасенерго"	772 440.00
3	ПАТ "Центренерго"	1 797 476.33
<i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i>		3 905 496.07
2й рівень	Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано	
1	Міністерство Фінансів України 23.08.2023	584 236.26
<i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i>		584 236.26
3й рівень	Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі	
1	ПАТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	2 015 217,00
2	АТ "Українські енергетичні машини"	128 061.25
3	АТ "Харківобленерго"	878 965,88
4	ПАТ "Вінницяобленерго"	406 600,00
5	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	800 605,00
6	ПАТ "Прикарпаттяобленерго"	398 325,45
7	ПрАТ"Харківенергозбут"	76 431,82
<i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i>		4 704 206.40
Разом – по фінансовим інструментам – інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю		9 193 938.73

*В процесі визначення справедливої вартості фінансових активів – інструментів капіталу - КУА Фонду користується своїм правом застосовувати положення МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», зокрема, п.Б.5.2.3. (Інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції), згідно з яким усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Така ситуація може мати місце у разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону.

Б. Фінансові інструменти, які некасовно призначені Фондом при первісному визнанні такими, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки – відсутні

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

Г. Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій – на 31.12.2022р. відсутні.

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

№ з/п	Показники	31.12.2021	31.12.2021
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – балансова вартість	294	293
1.1.	первісна вартість	4 870	589
1.2.	резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків*	(4 576)	(296)
2	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	1
2.1.	первісна вартість	1 118	1 119
2.2.	резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків*	(1 118)	(1 118)
3	Інша поточна дебіторська заборгованість (первісна вартість)	5	-
Усього – балансова вартість		299	294

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

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

Дебіторська заборгованість за послуги - з основної діяльності Фонду*

Дебітор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
Кулік Дмитро Валентинович (2536100277)	Цінні папери	225 000,00	20.09.2022	20.09.2023
Васильченко Олена Миколаївна (2377600743)	Цінні папери	67 500,00	31.10.2022	31.10.2023
Національний депозитарій (30370711)	Депозитарні послуги	494,00	23.12.2022	31.01.2023
ДУ "АРІФРУ" (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги	840,00	23.12.2022	31.12.2023
АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	Нараховані % за депозитами	90,50	30.12.2022	03.01.2023
ТОВ «КІНТО, Лтд» (ЄДРПОУ 19263860)	Кошти на біржі	5 350,00	25.11.2022	31.12.2022
Усього	х	299 274,50	Х	х

***Похідні фінансові інструменти**, які призначались би для **хеджування** грошових потоків, Фондом у 2022 році не використовувались.

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

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

Фонд застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

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

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

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

У складі дебіторської заборгованості прострочена заборгованість за 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*

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

3.2.6. Перекласифікація фінансових активів.

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

3.2.7. Рахунок для відображення втрат від кредитних збитків.

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

Відомості про рух коштів на цьому рахунку наведено нижче:

№	Показник	Сума, грн.
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2022 року	1 413 754,69
2.	Нарахований резерв за 2022 рік	4 576 000,00
3.	Зменшено резерв за 2022 рік	296 172,03
4.	Залишок резерву на 31.12.2022р.	5 693 582,66

3.3. Зобов'язання та забезпечення

3.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

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

Довгострокові фінансові зобов'язання у разі їх виникнення оцінюються за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2022 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні

3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Склад поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2022	31.12.2021
1.	Поточна кредиторська заборгованість - за товари, роботи, послуги	2 751	2 752
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		2 751	2 752

3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2022

№ з/п	Кредитор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	Богуслаєв Вячеслав Олександрович (ПІН 1418007394)	Цінні папери	2 750 000,00	31.12.2021	31.12.2022
2.	ПАТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Послуги зберігача	610,00	30.12.2022	10.01.2023
Усього		х	2 750 610,00	х	х

3.3.2.2. На 31.12.2022 р. Фонд не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум заборгованостей, так і відсотків, а також щодо строків погашення цих зобов'язань до сплати.

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

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

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Статті – компоненти	31.12.2022	31.12.2021
1.	Зареєстрований капітал	7 700	7 700
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	-	-
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток	(934)	15 899
6.	Вилучений капітал	-	-
Усього		6 766	23 599

3.4.1.1. Зареєстрований (статутний) капітал Фонду

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

Форма оплати акцій – грошові кошти, цінні папери.

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

№ з/п	Період	Зміни розміру статутного капіталу	Сума, грн.	Джерело збільшення СК
1.	2004р.	Збільшення	+ 25 000 000	грошові кошти, цінні папери
2.	2007р.	(зменшення)	(22 990 000)*	х
3.	2008р.	Збільшення	+ 5 000 000	х
4.	2009р.	(зменшення)	(5 000 000)	х
5.	2010р.	(зменшення)	(1 390 000)*	х
6.	2011р.	Збільшення	+ 40 000 000	грошові кошти
7.	2012р.	(зменшення)	(26 420 000)	х
8.	2015р.	(зменшення)	(770 000)*	х
9.	2019р.	(зменшення)	(130 000)	х
10.	2021р.	(зменшення)	(5 910 000)	х

* до рівня фактично оплаченого капіталу

3.4.1.2. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (збиток) Фонду становив:

- на 01.01.2022р. 15 899 тис. грн.;
- на 31.12.2022р. (934) тис. грн.

3.5. Доходи і витрати

3.5.1. Доходи

3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами

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

№ з/п	Види послуг	2022	2021
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів – основний вид діяльності Фонду	170	2 108
Усього			2 108

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31.12.2022р.

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	2022	2021
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	1 838	6 161
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	1	58
3.	Відсотки за депозитними вкладками - до запитання	1	32
Усього		1 840	6 251

3.5.1.3. Склад фінансових доходів, що були отримані за рік, що закінчився 31.12.2022р.

№ з/п	Компоненти фінансового доходу	2022	2021
1.	Дивіденди до отримання	99	1 442
2.	Відсотки за облігаціями	76	1 058

3.	Відсотки за строковими депозитами (більше 3-х місяців)	-	34
4.	Фінансовий дохід від операцій РЕПО	-	23
Усього		175	2 557

3.5.2. Витрати

3.5.2.1. Інші операційні витрати

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	31.12.2022	31.12.2021
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових активів	13 668	6 257
2.	Витрати на створення резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків	4 576	1 172
Усього		18 244	7 429

3.5.2.2. Адміністративні витрати

тис.грн.

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	31.12.2022	31.12.2021
1.	Винагорода КУА	531	606
2.	Комісійна винагорода	2	26
3.	Проведення зборів	11	1
4.	Депозитарні послуги	6	5
5.	Нотаріальні послуги	-	3
6.	Аудиторські послуги	25	9
7.	Реєстраційні послуги	-	1
8.	Оренда приміщення	5	4
9.	Послуги банку	2	3
11.	Послуги зберігача	6	9
12.	Судовий збір	-	3
13.	Програмний засіб	5	8
14.	Послуги листування	-	1
	Послуги з інформаційно-технічної підтримки	1	1
Усього		594	680

3.5.2.3. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду

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

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

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

Далі наведено відомості щодо судових справ, учасником яких у 2022 році був Фонд

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

		Клуб»		обов'язкового викупу акцій		про задоволення позову Господарського суду Київської області 09.07.21 р
--	--	-------	--	----------------------------	--	---

4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА.

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

Україна, як країна для ведення бізнесу і – особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, була і лишається країною з високими ризиками, про що свідчать низькі, на рівні спекулятивних кредитні рейтинги країни.

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада зі сторони російської федерації, 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 суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

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

4.2.1. Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Основними активами Фонду, які можуть створювати загрозу кредитного ризику є *фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю*: дебіторська заборгованість, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

Для Фонду може існувати ризик того, що емітент своєчасно не виплатить оголошені дивіденди за акціями; емітент облігацій своєчасно не здійснить виплати (погашення) та відсотки відповідно до проспекту емісії облігацій; покупець своєчасно не оплатить вартість реалізованих фінансових інструментів. Резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків створюється у Фонді саме для страхування ризику дефолту.

Інформація про динаміку рівня кредитного ризику і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 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 витрати) внаслідок зменшення корисності	Зменшено за 2022 рік (віднесено на дохід) внаслідок відновлення корисності	Залишок на кінець 2022 року
1.	Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	1 414	4 576	296	5 694
2.	Фінансові активи, які оцінюються за справедливою	-	-	-	-

	вартістю через інший сукупний дохід (капітал)			
Показники		На початок року		На кінець року
Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.		1 414		5 694
Довідково – балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.		1 708		5 993
Рівень ризикованості фінансових активів (%)		82,79		95,01

4.2.2. Ризик ліквідності

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

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

Динаміка рівня ризику ліквідності активів Фонду характеризують наведені нижче дані

№ з/п	Показники	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	9 517	26 351
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	9 517	26 351
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	9 517	26 351
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	9 218	26 057
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	2 751	2 752
1.3.1.	поточні зобов'язання	2 751	2 752
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	-	-
1.5.	Чистий прибуток (збиток) за рік	(16 833)	24
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	6 766	23 599
2. Показники ліквідності Фонду			
№	Показник	Значення	
		Нормативне	Фактичне
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	3,35
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	3,46
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	3,46
3. Показник вірогідності банкрутства Фонду			
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	(6,119)

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

- вартість активів за 2022 рік зменшилась на 16 834 тис. грн. або на 63,88%;
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на високому рівні, значно перевищуючи їх нормативні значення;

Дії управлінського КУА Фонду з метою підтримання рівня ліквідності активів

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

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

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

валютний ризик,

відсотковий ризик та

інший ціновий ризик.

4.2.3.1. Валютний ризик

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

Знецінення національної валюти України негативно впливало на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок діяльності Фонду з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів – інструментів власного капіталу вітчизняних підприємств.

Протягом звітної періоду відбулось значне зміцнення національної валюти, що створило умови для стабілізації діяльності фондового ринку в країні, і отже, у сфері діяльності Фонду.

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

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

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

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2021рр різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, *що управлінським персоналом КУА Фонду справедливо оцінюється як позитивний фактор.*

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

Дії управлінського персоналу КУА Фонду з метою мінімізації цінових ризиків

Для Фонду вказаний чинник є суттєвим, *оскільки доходи Фонду залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів, утримуваних Фондом, які змінюються відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем Фонду.* Специфіка діяльності Фонду (як інституту спільного інвестування) пов'язана з постійним моніторингом рівня цін на фінансові

інструменти. Постійний перегляд (переоцінка) справедливої вартості фінансових інструментів і відображення змін у їх справедливій вартості через прибуток/збиток, безпосередньо впливає і на фінансові результати діяльності Фонду від основної діяльності.

4.3. Інші ризики, на які наражається Фонд

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

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

5.Управління капіталом Фонду

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

Метою Фонду щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Фонду. КУА Фонду здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому здійснюється аналіз структури власного капіталу та притаманних йому окремим складовим ризиків. На основі отриманих висновків управлінський персонал Фонду здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

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

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

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

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

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу.

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

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

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

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

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

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

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

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

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

<i>№ з/п</i>	<i>Показники</i>	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>
<i>1. Вихідні дані*, тис. грн.</i>			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	170	2 108
1.2.	Вартість активів на кінець звітного періоду	9 517	26 351
1.3.	Середньорічна вартість активів	17 934	34 040
1.4.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	6 766	23 599
1.5.	Середньорічна вартість власного капіталу	15 183	23 587
1.6.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	2 751	2 752
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	(16 833)	24
<i>2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду</i>			
<i>2.1. Показники фінансової стійкості</i>			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	2,459	0,895
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,406	0,117
<i>2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності</i>			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	(1,109)	0,001
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,181	1,443
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	(0,939)	0,0007
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	(99,018)	0,011
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,009	0,062

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

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність Фонду у 2022 р. була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) зменшилась на 16 833 тис. грн.;

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

Збільшення рівня рентабельності діяльності

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

Оптимізація витрат Фонду

Дії КУА Фонду для зменшення ризику «проїдання» капіталу

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

- адміністративні витрати: оплата послуг компанії з управління активами, послуг депозитарних установ;
- витрати на оренду приміщення. Договір оренди приміщення укладений на невеликий термін (один рік) і є предметом перегляду сторонами. Фінансові умови оренди можуть суттєво змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з оренди приміщення або виникнення суттєвих одноразових витрат, пов'язаних зі зміною орендованого офісу;
- витрати, пов'язані з вимогами регулятора. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку може встановити додаткові збори чи платежі, які збільшать витрати Фонду, або встановить додаткові вимоги до його операцій, які збільшать його витрати. Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати контрагентів Фонду з основної діяльності, суб'єктів ринку, які надають Фонду послуги (що збільшить видатки Фонду).

6. Інша інформація – суттєві події

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

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ (Фонду)	Відомості про наявність подій у 2022 році
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Прийняття рішення про викуп власних акцій	не було
3.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
4.	Зміна складу посадових осіб Фонду (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії)	не було
5.	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій Фонду	не було
6.	Рішення Фонду про утворення, припинення його філій, представництв	не було
7.	Рішення вищого органу Фонду про зміни розміру статутного капіталу	не було
8.	Порушення справи про банкрутство Фонду, винесення ухвали про його санацію	не було
9.	Рішення вищого органу Фонду або суду про припинення або банкрутство Фонду	не було
10.	Інші важливі події	не було

6.2. Інші важливі події у 2021 році

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.

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 фондові біржі країни заявили про поновлення торгівлі цінними паперами, припиненої в перший день війни.

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", ПАТ "Укртатнафта", АТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвтоКрАЗ" та ПрАТ "Запоріжтрансформатор". Таким чином регулятор дозволив списання акцій вказаних підприємств з рахунків приватних осіб, у власність держави.

Згадані вище рішення НКЦПФР мали та мають значні наслідки для бізнесу Товариства.

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.

Ця ситуація змінилась після відновлення обігу цінних паперів. Вищі ризики та погіршення фінансового стану емітентів акцій призвели до того, що чисті активи більшості інвестиційних фондів знизились приблизно на 30-40%.

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.

Також імовірно через війну на кілька років може буде відкладена пенсійна реформа, яка має впровадити накопичувальну пенсійну систему в Україні. Відповідно, цей чинник в значній мірі зменшить наступні активи ІСІ та доходи і внутрішню вартість усіх учасників ринку цінних паперів в Україні.

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

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

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Фонду банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Фонду поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Фонду (або КУА Фонду)	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Фонду після звітної дати	не було	не було
6.	Оголошення дивідендів	не передбачено	
7.	Інші важливі події після звітної дати	не було	було

7. Інформація про пов'язаних осіб Фонду

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

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

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

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

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

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

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з Фондом		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі Фонду	
1.	Мельничук Віталій Григорович	Голова Наглядової ради	0,00	1969404851
2.	Литвинов Сергій Іванович	Заступник голови Наглядової ради	1,56	1674402551
3.	Борисенко Семен Іванович	член Наглядової ради	0,00	2010615879

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

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.