

**Закритий недиверсифікований пайовий
інвестиційний фонд**

«Індекс Української біржі»

Приватного акціонерного товариства

« КІНТО »

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Київ – 2024

ЗМІСТ

<u>Заява про відповідальність керівництва Компанії з управління активами щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</u>	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2023 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	12
<u>Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</u>	14
1. Загальні відомості про Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Індекс Української біржі»(Фонд)	14
2. Основа надання інформації.....	17
3. Основи облікової політики Фонду.....	20
4. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	27
5. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА Фонду .	33
6. Управління капіталом Фонду	37
7. Інша інформація – суттєві події.....	41
8. Інформація про пов'язаних осіб	42

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФОНДУ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Керівництво ПрАТ «КІНТО», що є компанією з управління активами (надалі – «КУА») Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Індекс Української біржі» (надалі – «Фонд»), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 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 Фонду 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 або має місце невизначеність щодо безперервності діяльності Фонду.

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 нормативно-правових актів щодо бухгалтерського обліку в Україні;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Фонду;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Керівництво ПрАТ «КІНТО» здійснює свою діяльність з метою забезпечення ефективності управління довіреним йому майном – активами Фонду. Конкретні заходи ПрАТ «КІНТО» 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 ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО» Територія Подільський р-н Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство Вид економічної діяльності Управління фондами Середня кількість працівників ¹ 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)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2023	12	31
	за КОАТУУ	16461855		
	за КОПФГ	230		
	за КВЕД	66.30		

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи		-	-	
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	-	-	
Знос	1012	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	-	-	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	1	3.2.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
З нарахованих доходів	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160	2975	3384	3.2.3

ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Гроші та їх еквіваленти	1165	4	175	3.2.1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	2981	3560	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	2981	3560	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1000000	1000000	3.4.1.1
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(21222)	(20719)	3.4.1.3
Неоплачений капітал	1425	(967769)	(967299)	3.4.1.2
Вилучений капітал	1430	(8039)	(8423)	3.4.1.3
Усього за розділом I	1495	2970	3559	3.4.1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
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	11	1	3.3.2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
У тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	
Усього за розділом III	1695	11	1	3.3.2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	2981	3560	

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

Підприємство ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО»
(найменування)

Код за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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		133	3.5.1.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(152)	
Валовий:				
прибуток	2090	-	-	
Збиток	2095	-	(19)	
Інші операційні доходи	2120	4208	4568	3.5.1.2
Адміністративні витрати	2130	(80)	(146)	3.5.2.1
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(3265)	(14149)	3.5.2.2
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	863		
Збиток	2195		(9746)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	863		
Збиток	2295		(9746)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	863		
Збиток	2355		(9746)	

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	863	(9746)

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	-	-
Інші операційні витрати	2520	3345	14295
Разом	2550	3345	14295

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ЗНПФ «Індекс Української біржі»ПрАТ «КІНТО»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за Рік 2023рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	38	-
Інші надходження	3095	97	135
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(89)	(136)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	(140)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(94)	(1)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	540	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	540	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	110	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	385	
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(275)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	171	(1)
Залишок коштів на початок року	3405	4	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	175	4

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

**Звіт
 про власний капітал
 за Рік 2023 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	1000000	-	-	-	(21222)	(967 769)	(8039)	2970
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1000000	-	-	-	(21222)	(967769)	(8039)	2970
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	863	-	-	863
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески	4240	-	-	-	-	(360)	470	-	110

ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

учасників: Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(384)	(384)
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	-	-	-	-	503	470	(384)	589
Залишок на кінець року	4300	1000000	-	-	-	(20719)	(967299)	(8423)	3559

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

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

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1000000	-	-	-	(11476)	(967769)	(8039)	12716
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1000000	-	-	-	(11476)	(967769)	(8039)	12716
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9746)	-	-	(9746)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗНПФ «Індекс Української біржі» ПрАТ «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

капіталу									
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	-	-	-	-	(9746)			(9746)
Залишок на кінець року	4300	1000000	-	-	-	(21222)	(967769)	(8039)	2970

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

31

1.1.	<i>Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання</i>	
1.1.1.	Характер фінансової звітності	Річна фінансова звітність
1.1.2.	Основа складання фінансової звітності	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення – достовірного подання
1.1.3.	Стандарти, що застосовуються суб'єктом господарювання (підприємством, що звітує)	Міжнародні стандарти фінансової звітності, що розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України, станом на 31.12.2023 року
1.1.4.	Дата кінця звітного періоду	2023 – 12 – 31.
1.1.5.	Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2023 р. - 31.12.2023р.
1.1.6.	Валюта подання	Гривня
1.1.7.	Ступінь округлення	тис. грн.
1.2.	<i>Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує</i>	
1.2.1.	Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Індекс Української біржі» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
1.2.2.	Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	16461855
1.2.3.	Тип Фонду	Закритий
1.2.4.	Вид фонду	Недиверсифікований
1.2.5.	Сайт компанії з управління активами (КУА) Фонду	www.kinto.com
1.2.6.	Регламент Фонду	Затверджено Правлінням ПрАТ «КІНТО» Протокол від 10.12.2010р
1.2.7.	Внесення змін до Регламенту Фонду	1.03.07.2013р.(Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 2.24.09.2014р.(Правлінням ПрАТ «КІНТО») 3.14.08.2015р.(Правлінням ПрАТ «КІНТО») 4.16.11.2018р.(Правлінням ПрАТ «КІНТО»)

		Всі зміни належним чином зареєстровано у НКЦПФР (Департаментом спільного інвестування та регулювання діяльності інституційних інвесторів) Дата останньої реєстрації змін – 22.12.2018р.
1.2.8.	Зміни у назві суб'єкта господарювання у звітному періоді	Змін не було
1.2.9.	Місцезнаходження суб'єкта господарювання	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, будинок 25
1.2.10.	Організаційно - правова форма господарювання	не є юридичною особою
1.2.11.	Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 12.01.2011р. Свідоцтво № 1553 про внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ, видане ДКЦПФР
1.2.12	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2321553
1.2.13	Строк діяльності Фонду	15 (п'ятнадцять) років
1.2.14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1 000 000 000 (Один мільярд) гривень
1.2.15	Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату	100(Сто) гривень
1.2.16	Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	НКЦПФР видала Фонду Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів на загальну суму 1 000 000 000 (Один мільярд) гривень Реєстраційний № 2050. Дата реєстрації – 01 березня 2011 року
1.2.17	Вид інвестиційних сертифікатів	Іменні
1.2.18	Відомості про компанію з управління активами Фонду	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФР від 18.01.2011р. № 47, термін дії – необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович

		Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса kinto@kinto.com
1.2.19	Депозитарна установа (зберігач активів Фонду)	ПАТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (Ід. код 20034231; Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме – депозитарна діяльність депозитарної установи, серія АЕ № 263333, а також – діяльності зі зберігання активів інститутів спільного інвестування серія АЕ №263334, виданих НКЦПФР 17.09.2013р. – строк дії Ліцензій – з 12.10.2013р.-необмежений). Договір № ДО/16-28 про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду від 20.05.2016р. укладено між ПрАТ «КІНТО», що діє від власного імені, як компанія з управління активами ЗНПФ «Індекс Української біржі», та ПАТ «ПІРЕУС БАНК МКБ». Строк дії Договору – 3 роки з подальшим подовженням на той самий строк
1.2.20	Депозитарій цінних паперів (інвестиційних сертифікатів) Фонду	ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711): Заява ПрАТ «КІНТО» про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів № ОВ-3191 від 20.01.2014р.
1.2.21	Рахунки, відкриті Фондом в банківських установах	№ UA563006580000026502001000082 в АТ «Піреус Банк МКБ», м. Київ, МФО 300658

1. Відомості про «Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Індекс Української біржі» (Фонд)

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

Основою ведення обліку і складання фінансової звітності Фонду з 01.01.2015 року є Концептуальна основа фінансової звітності та Міжнародні стандарти фінансової звітності. Дана фінансова звітність Фонду була підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО), та Тлумачень, які були випущені Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – КТМФЗ).

Для складання фінансової звітності Фонду застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України. У річній фінансовій звітності за 2023 рік використано редакцію МСФЗ/МСБО, що діяла станом на 31.12.2023р.

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

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

Дата затвердження фінансового звіту за 2023 рік до випуску – 24 лютого 2024 року.

2.2.Формат фінансової звітності

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

Листом Міністерства фінансів України від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188 доведено до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для 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 фінансової звітності Фонду до вимог МСФЗ у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) КУА введено додаткову графу 5 «№ Примітки» для 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 фінансові звітності за 2023 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2022 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 суб'єкта господарювання робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів та витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.3.1. Основоположне припущення:

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з **припущення безперервності діяльності**, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань Фонду здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати надалі (якщо у фінансовій звітності не вказано про припинення діяльності). Отже, реалізація активів і погашення зобов'язань Фонду відбуватиметься в ході звичайної діяльності, і – відповідно - фінансова звітність Фонду не включає коригувань, які б необхідно було провести у випадку, якби Фонд не був здатний продовжувати свою діяльність.

Керівництво КУА Фонду детально проаналізувало ризики, які притаманні діяльності Фонду, у тому числі - наслідки вторгнення в Україну 24.02.2022р., оголошення воєнного стану в країні, його подовження у 2023 році. Фінансова звітність Фонда за звітний період ґрунтується на інформації, яка була доступною на звітну дату; всі оцінки та припущення, які впливають на показники фінансової звітності станом на 31.12.2023р., базувалися лише на інформації, яка свідчила про умови, що існували на кінець звітного періоду. Зокрема, припущення, що

використовуються в розрахунках можливого знецінення та визначення справедливої вартості фінансових та нефінансових активів на звітну дату, відображали обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну станом на 31 грудня 2023 року.

Керівництвом КУА Фонду проведено процедури, направлені на дослідження впливу ризиків війни :

1. Місцезнаходження Фонду не належить до зон активних бойових дій і не перебуває під тимчасовою окупацією, хоча вірогідність ракетних обстрілів достатньо висока. У разі необхідності, КУА та Фонд можуть виконувати повноцінну роботу в режимі дистанційної роботи.
2. Діяльність Фонду не може бути призупинена або мати перерви в діяльності, оскільки ця діяльність не вимагає логістичної і виробничої інфраструктури. Навіть у випадку знищення або пошкодження майна, діяльність буде продовжуватися, оскільки обробка та зберігання інформації здійснюється дистанційно КУА Фонду. Військові дії в Україні мають вплив на поточне функціонування Фонду, але дозволяють здійснювати роботу в строки, що визначені законодавством України , навіть під час форс-мажорних обставин.
3. Операційна діяльність Фонду та його адміністрування відбувається через мережу Інтернет, що гарантує безперебійну роботу під час війни. При можливому зупиненні грошових операцій (наприклад під час блек-ауту чи інших форс-мажорних обставин) протягом доби-двох вказані обставини не вплинуть на діяльність Фонду.
4. 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 31.12.2023р., базувалися лише на інформації, яка свідчила про умови, що існували на кінець звітного періоду. Зокрема, припущення, що використовуються в розрахунках можливого знецінення та визначення справедливої вартості фінансових та нефінансових активів на звітну дату, відображали обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну станом на 31 грудня 2023 року.
5. Ризики арешту чи експропріації активів Фонду на потреби держави є малоімовірні. Обмеження доступу до грошових коштів та їх еквівалентів через можливі знеструмлення та блекауту ймовірні, проте вони не призведуть до зупинення діяльності Фонду, оскільки управлінський персонал КУА Фонду має резервні джерела живлення електроенергії.
6. Вірогідність невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, малоімовірна, оскільки залежить від повноти інвестування, тобто діяльності самого Фонду, а не третіх осіб. Не прогнозується на найближчі 12 місяців порушення умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості.
7. Не вплине суттєво на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців майбутня поточна діяльність Фонду через нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок через відсутність останніх.

8. Управлінський персонал КУА Фонду на підставі постійного аналізу реальної ситуації (постійний моніторинг) здійснював та продовжує здійснювати оцінку здатності Фонду продовжувати безперервну діяльність, і внаслідок цього, сформулював судження про майбутні невизначені результати подій чи умови на підставі розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням РФ в Україну.
9. *За думкою керівництва КУА Фонду, 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 керівництвом КУА Фонду достатніми для забезпечення безперервності діяльності.

Незважаючи на наявні ризики, керівництво КУА Фонду вважає, що загроза припинення діяльності Фонду є малоймовірною.

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

- *формування облікової політики та її зміни* – викладені у розпорядчому документі КУА Фонду, яким затверджено Положення про облікову політику пайових фондів у 2018 році з подальшими змінами які були оформленні додатками.
- критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання – щодо дати визнання фінансових інструментів – за датою розрахунку (МСФЗ 9);
- потреба в перегляді облікових оцінок – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями керівництва КУА Фонду щодо окремих фінансових інструментів;
- судження, пов'язані з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ10 – під час визнання фінансових активів;
- характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та на які Фонд наражався протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво КУА управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- класифікація фінансових інструментів – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9 ;
- судження щодо контролю та суттєвого впливу – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- згортання статей фінансової звітності (згідно з вимогами МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання – залежно від участі в операційному циклі діяльності Фонду – за МСБО 1(з урахуванням змін);
- ознаки знецінення активів – залежно від виду активів: для необоротних активів - МСБО 16, 36, 38, 40; для запасів – МСБО 2; для фінансових інструментів - МСФЗ 9;
- класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- 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;
- оцінка непередбачених активів та зобов'язань – згідно з міркуваннями керівництва КУА Фонду – зобов'язання, які згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках – зокрема, умовні зобов'язання, пов'язані з:
 - незавершеними судовими справами;
 - з очікуваними змінами у законодавстві;
- оцінки застосовуваних ставок дисконтування – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення вартості здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу).

Висновок щодо оцінок, застосованих Компанією з управління активами Фонду під час складання фінансового звіту за 2023 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 традиційно становлять суттєву частину активів Фонду. Тому під час визначення їх справедливої вартості Фондом передбачається застосування методів 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 (ідентичного або аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу). Застосовані Фондом методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань не суперечать вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

2.4. 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 Фонду розроблене та затверджене керівництвом Компанії з управління активами відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових

оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

У обліковій політиці Фонду на 2023 рік враховано зміни, до Концептуальної основи фінансової звітності, які затверджені РМСБО у березні 2018 року, і впроваджені у 2020 році.

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

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

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

2.4.3. Основні положення облікової політики Фонду у 2023 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 КУА Фонду обирає як *найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО*.

№	Елементи методології бухгалтерського обліку Фонду	Вибір
1. Облік фінансових інструментів		
1.1.	Умова визнання фінансових інструментів	Лише за умови, якщо Фонд є стороною контрактної угоди щодо інструменту
1.2.	Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента	За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9)
1.3.	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"> • юридичне право на залік визнаних сум; можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно
1.4.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - в залежності від їх подальшої оцінки.
1.5.	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.
1.5.1.	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
1.5.2.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов: <ul style="list-style-type: none"> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми
1.5.3.	Критерії віднесення активу до такого,	Фінансовий актив оцінюється

	що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток,	за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється - за амортизованою собівартістю або - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
1.5.4.	Винятки під час класифікації фінансових активів	1. Фонд користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу безвідклично призначити його як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток , якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань Фонд залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в <i>інструменти власного капіталу</i> , які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході .
1.5.5.	Перекласифікація фінансових інструментів	Фонд має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)
1.5.6.	Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами)	А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»: - гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті); - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи. Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»: - строкові депозити – терміном до 1 року По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»: - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності Нараховані банківською установою відсотки по групі Б відображаються як фінансові доходи
1.6	Оцінка фінансових активів	Згідно з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів
1.6.1	Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання)	Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу
1.6.2	Оцінка фінансових активів на звітну дату	Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 М СФЗ 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 очікуванім 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 визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку
1.6.3.3	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно – на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан
1.6.3.4	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю	Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан
1.7.	Врахування КУА Фонду вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів	Порядок оцінки активів, розроблений КУА Фонду з урахуванням вимог Регулятора – НКЦПФР - та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»
1.8.	Оцінка фінансових зобов'язань на звітну дату	Поточні зобов'язання – за сумою погашення Довгострокові зобов'язання - за теперішньою вартістю Довгострокові фінансові зобов'язання, що підлягають погашенню (облігації) – за амортизованою вартістю
2. Облік доходів та витрат		
2.1.	Визнання доходу	Визнання доходу – в момент часу (МСФЗ 15)

		За методом нарахування
2.2.	Визнання витрат	За методом нарахування із дотриманням відповідності доходів і витрат
2.3.	Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9	Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується
2.4.	<i>Визнання, оцінки та відображення у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності доходу і витрат від операцій, пов'язаних з основним видом діяльності Фонду – - операцій з цінними паперами (згідно з МСФЗ 15)</i>	
2.4.1.	Форма договорів, що застосовується Фондом	Письмова
2.4.2.	Класифікація договорів з точки зору моменту визнання доходу (задоволення зобов'язань до виконання)	- Операції з цінними паперами (корпоративними правами) – <i>дохід, що визнається в момент часу, під час продажу активу.</i> <i>Аргументація:</i> Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.
2.4.3.	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 – операцій 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.
2.4.4.	Склад витрат Фонду	А. За договорами з КУА та іншими постачальниками послуг: - <i>адміністративні витрати</i> – списуються на витрати періоду повністю в період їх виникнення (метод є більш доцільним для діяльності Фонду); Б. За договорами продажу фінансових активів: - <i>собівартість реалізації</i> - списується одночасно з визнанням доходу від реалізації активу
3. Облік власного капіталу		
3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (пайового) капіталу	Після державної реєстрації змін в НКЦПФР
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 Міністерства України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності (суттєвості)	<p>За рішенням керівництва КУА – враховуючи вимоги МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Міністерства України від 27.06.2013 р. № 635</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 із додавання графі «Примітка»
5.2.	Звіт про сукупний дохід	Єдиний звіт
5.3.	Звіт про рух грошових коштів	За прямим методом

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

2.5.1. *Врахування у обліковій політиці останніх змін до Концептуальної основи фінансової звітності та до окремих МСФЗ/МСБО*

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ надають варіанти вибору облікових політик, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме **доречно та правдиву** інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію Концептуальної основи фінансової звітності, яка діє з початку 2020 року. Під час розробки Положення про облікову політику корпоративних фондів ПрАТ «КІНТО» враховано внесені зміни, зокрема, 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 та внесено відповідні зміни до облікової політики пайових фондів ПрАТ «КІНТО».

Зокрема, аналізу підлягали зміни до МСФЗ/МСБО, які набрали/набирають чинності з 2023 року:

1 січня 2023 року:		
МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (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 перестраховування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, 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 фінансової звітності"	Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; 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).	Зміни враховані в обліковій політиці Фонду у 2023 році

	<p><i>Новий пункт у розділі “Короткострокові зобов’язання” викладено в такій редакції:</i></p> <p>“72А Право організації відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду.</p> <p>Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду.</p> <p>Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.”</p> <p>Зобов’язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.</p> <p>Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов’язання як довгострокове шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.</p> <p>За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов’язань може бути переглянута та змінена на довгострокові</p>	
<p>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: зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;</p> <p>результати зміни вхідних даних або методики 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>Зміни враховані в обліковій політиці Фонду у 2023 році</p>

<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p><i>Визнання відстрочених податків</i></p> <p><i>Відстрочене податкове зобов'язання</i> слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</p> <ul style="list-style-type: none">а) первісного визнання гудвілу, абоб) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:<ul style="list-style-type: none">і) не є об'єднанням бізнесу;іі) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);ііі) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах. <p><i>Відстрочений податковий актив</i> слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:</p> <ul style="list-style-type: none">а) не є об'єднанням бізнесу;б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах. <p><i>На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:</i></p> <ul style="list-style-type: none">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:<ul style="list-style-type: none">і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, таіі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; таб) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого	<p>Фонд не є платником податку на прибуток, тому вказані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.</p>
--	---	---

	прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату	
(Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7)	<p>Рада з МСФЗ опублікувала «Угоди про фінансування постачальника»</p> <p>Поправки спрямовані на те, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності оцінити вплив угод про фінансування постачальника на зобов'язання і грошові потоки компанії, а також на її схильність до ризику ліквідності.</p> <p>Згідно з поправками, компанія повинна надавати конкретні якісні та кількісні відомості, пов'язані з її угодами про фінансування постачальника.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.</p>	КУА Фонду прийняв рішення щодо врахування вказаної поправки у обліковій політиці на 2024 рік.

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.

№ з/п	Показники (компоненти)	31.12.2023	31.12.2022
1.	Гроші - усього*	175	4
1.1.	у тому числі:		
	- гроші на поточних банківських рахунках	78	4
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання		-
	- гроші на біржі	97	
2.	Еквіваленти грошових коштів - усього	-	-
	<i>*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні</i>	0	0

3.2.1.1 Розкриття інформації щодо статті «Гроші та їх еквіваленти» на 31.12.2023 року

№ 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 «ІПРЕУС БАНК МКБ»(20034231)	-	78 007,34	х	Х

3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції – відсутні.

3.2.3. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки (згідно з вимогами МСФЗ 9)*

тис. грн.

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Інструменти капіталу - акції	3384	2975
Усього	3384	2975

3.2.3.1. Детальна інформація про склад фінансових інструментів – інструментів власного капіталу інших підприємств

грн.

№ з/п	Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	31.12.2023р.			31.12.2022р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	МНР SE		46 080,00	300	1,29			
1	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	14305909	1 177 800,00	4 530 000	0,01	996 600,00	4 530 000	0,01
2	ПАТ "Донбасенерго"	23343582	333 391,50	16 263	0,07	333 391,50	16 263	0,07
	АТ «Українські Енергет.машин.	05762269	239 672,55	57 850	0,01	134 790,50	57 850	0,01
3	ПАТ "Центренерго"	22927045	1 586 620,60	294 200	0,08	1510216,86	294 200	0,08
РАЗОМ			3 383 564,65			2 974 998,86		

3.2.3.2. Розкриття інформації щодо визначення справедливої вартості фінансових інструментів (поточних фінансових інвестицій)

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

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

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

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

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

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

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

В. Фонд за 2023 рік не використовував своє право, дозволене МСФЗ 9 на призначення інвестицій в інструменти капіталу як таких, що будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

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

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2023р.	31.12.2022р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи.	1	2

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

Найменування дебітора	Код ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Дата виникнення	Планова дата погашення	Сума на 31.12.2021. грн.
ДУ «АРІФРУ»	21676262	Послуги з інформаційно-технічної підтримки	23.12.2022р.	31.12.2023	840,00
ПАТ «Національний депозитарій»	30370711	Депозитарні послуги	18.12.2022р.	18.12.2023	788,00
Разом					1628,00

3.2.4.2. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2023р.

Найменування дебітора	Код ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Дата виникнення	Планова дата погашення	Сума на 31.12.2020. грн.
ДУ «АРІФРУ»	21676262	Послуги з інформаційно-технічної підтримки	23.12.2023р.	31.12.2024	840,00

Разом	<u>840,00</u>
--------------	----------------------

3.2.5. Похідні фінансові інструменти, які призначались би для **хеджування** грошових потоків та справедливої вартості, Фондом у 2023 році *не використовувались*.

3.2.6. Перекласифікація фінансових активів .

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

3.3. 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 31.12.2023 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення Фонду відсутні

3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2023	31.12.2022
1.	Кредиторська заборгованість: - за товари, роботи, послуги	1	11
2.	інші поточні зобов'язання	-	-
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		1	11

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Статті - компоненти	31.12.2023	31.12.2022
1.	Зареєстрований капітал	1 000 000	1 000 000
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	-	-
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(20719)	(21222)
6.	Неоплачений капітал	(967 299)	(967 769)
7..	Вилучений капітал	(8 423)	(8 039)
Усього		3559	2970

3.4.1.1. Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду

Зареєстрований (пайовий) капітал визначено на час створення Фонду .

На 31.12.2023 р. пайовий капітал становить 1 000 000 000(один мільярд) гривень, що відповідає Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду та бухгалтерським реєстрам.

3.4.1.2. Вилучений та неоплачений капітал.

По статті «Вилучений капітал» відображено собівартість викуплених інвестиційних сертифікатів Фонду згідно з вимогами МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». На 31.12.2023 р. вилучений капітал Фонду становив 8 423 тис. грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2023р. становить 967 299 тис. грн.

3.4.1.3. Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)

Непокріті збитки Фонду становили:

- на 01.01.2023р. (21 222) тис. грн.;
- на 31.12.2023р. (20 719) тис. грн.

Зменшення суми непокрітих збитків за 2023 рік пов'язане із отриманням прибутку у звітному періоді у розмірі 863 тис. грн.

3.5. Доходи і витрати

3.5.1. Доходи

3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами

Склад доходу від реалізації товарів та послуг (від реалізації фінансових інструментів), отриманого за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

тис. грн.

<i>Види доходу</i>	2023	2022
Чистий дохід (виручка) від реалізації фінансових інструментів	-	133

3.5.1.2. Інші операційні доходи

тис. грн.

<i>Компоненти інших операційних доходів</i>	2023	2022
Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів	3630	4568
Доходи від дивідендів	540	-
Доходи від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	38	4568
Усього	4208	4568

3.5.2. Витрати

3.5.2.1 Адміністративні витрати

тис. грн.

<i>Елементи адміністративних витрат</i>	2023	2022
Послуги банку	3	2
Послуги зберігача	16	13
Аудиторські послуги	26	25
Винагорода за управління активами	31	104
Інші витрати	4	2
Усього	80	146

3.5.2.2. Інші операційні витрати

Компоненти інших витрат операційної діяльності	тис.грн	
	2023	2022
Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	3 265	10 873
Втрати від зменшення корисності фінансових інструментів (резерв під очікувані кредитні ризики)	-	3276
Усього інших операційних витрат	3 265	14 149

3.5.2.3. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду

На 31.12.2023 року у Фонд не виступає учасником (стороною) будь – яких судових справ, тому непередбачені активи, як і непередбачені зобов'язання, відсутні, за судженням керівництва КУА Фонду, відсутні.

4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА Фонда

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

Фінансова діяльність, як правило, пов'язана із значними ризиками. Крім того, в своїй діяльності Фонд наражається також на ризики, які пов'язані із загальним станом економіки країни.

Україна, як країна для ведення бізнесу і - особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, протягом останніх 10 років залишається країною з високими ризиками, про що свідчать низькі, на рівні спекулятивних кредитні рейтинги країни.

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада зі сторони Російської Федерації, в період 2014-2021, призвели до серйозного економічного спаду в Україні.

У 2022-2023 році ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням РФ в Україну. Існує ризик тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією РФ 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 справедливою та амортизованою вартістю: інструменти власного капіталу інших підприємств, торговельна та інша дебіторська заборгованість, боргові фінансові інструменти, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

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

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

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

№ з/п	Показники	на 31.12.2023	на 31.12.2022.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	3560	2981
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	3560	2981
1.2.1.	у тому числі: гроші, розрахунки та інші активи	3560	2981
1.2.1.1.	з п.1.2.1: гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	3559	2979
1.3.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	1	11
1.4.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	3559	2970
1.5.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	863	(9746)
1.6.	Амортизація за рік	-	-
2. Показники ліквідності Фонду			
№	Показник	Значення	
		Нормативне	Фактичне
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	3559,0
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	270,82
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	3560,0
			271,0
			3560,0
			271,0
3. Показник вірогідності банкрутства			
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	863,0

Дії управлінського персоналу КУА Фонду з метою підтримання рівня ліквідності активів

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

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

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

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

4.2.3.1. Валютний ризик

Валютний ризик полягає у тому, що на фінансові результати Фонду може спричинити негативний вплив зміни курсів обміну валют.

Незважаючи на те, що діяльність Фонду здійснюється у національній валюті України, коливання валютного курсу, які мали місце у останні роки, і зокрема, у звітному періоді, впливали на його діяльність. Знецінення національної валюти України у попередні роки, негативно впливало на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок його діяльності з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів – інструментів власного капіталу українських підприємств - емітентів.

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

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

4.2.3.3. Інший ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента 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, які змінюються відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем КУА.

Специфіка діяльності Фонду 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.

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

5. Управління капіталом Фонду

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

Метою КУА Фонду щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Фонду.

КУА Фонду здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво КУА 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 КУА здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а такою виплати дивідендів та погашення заборгованостей. В процесі управління капіталом керівництво КУА Фонду керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу».

Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу 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 КУА 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 КУА концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції.

Концепції збереження капіталу і визначення прибутку, яку використовує Фонд, передбачає збереження фінансового капіталу. Згідно з цією концепцією, 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

Вказана концепція забезпечує зв'язок між концепціями капіталу і концепціями прибутку, оскільки дає відправну точку для вимірювання прибутку; вона є передумовою для розмежування прибутковості капіталу суб'єкта господарювання і повернення його капіталу; **тільки надходження активів, що перевищують суми, необхідні для збереження капіталу, може вважатися прибутком і, відповідно, прибутковістю капіталу.**

Будь-яка сума, що перевищує суму, необхідну для збереження капіталу на початок періоду, відображається у фінансовій звітності як сукупний дохід (прибуток).

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).

Але він може не визнаватися як такий, доки активи не будуть реалізовані в результаті операції обміну. Якщо концепція збереження фінансового капіталу визначається в одиницях постійної купівельної спроможності, то прибуток відображає збільшення інвестованої купівельної спроможності за певний період. Таким чином, тільки та частина зростання ціни активів, котра перевищує загальний рівень цін, вважається прибутком. Решта збільшення вважається коригуванням збереження капіталу, а отже, частиною власного капіталу.

З метою управління капіталом і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів КУА Фонду, здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання. КУА Фонду здійснює контроль збереження 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 2023 рік

№ з/п	Показники	на 31.12.2023.	на 31.12.2022.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	-	133
1.2.	Вартість активів на кінець періоду	3560	2981
1.3.	Середньорічна вартість активів	3271	7848
1.4.	Вартість власного капіталу на кінець періоду	3559	2970
1.5.	Середньорічна вартість власного капіталу	3265	7843
1.6.	Зобов'язання – поточні – на кінець періоду	1	11
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	863	(9746)
2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду			
2.1. Показники фінансової стійкості			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	1	0,996
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0	0,003
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	0,264	(1,243)

2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1	1
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,264	(1,242)
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	-	(73,278)
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	-	0,017

**Використано дані фінансової звітності Фонду за 2022- 2023р.*

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність Фонду у 2023 році. була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) Фонду збільшилась на 863 тис.грн., (внаслідок прибуткової діяльності у 2023 році);

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

Збільшення рівня рентабельності діяльності :

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

Доходи Фонду залежать від ринкової вартості і складу його активів, які змінюються відповідно до ринкової кон'юнктури, що залежить від факторів поза контролем Фонду та його КУА.

Чинники, які впливають на доходи Фонду:

- загальна економічна ситуація в Україні та ринкова ситуація на ринку цінних паперів в Україні.
Погіршення економічної ситуації, зниження прибутків емітентів, погіршення ставлення інвесторів до інвестицій в ризикові активи в світі та в Україні, зокрема, призводять до того, що ціни фінансових інструментів можуть знижуватись, а слідом за цим можуть знижуватись активи інвестиційних фондів.
- нестача якісних інвестиційних інструментів. На сьогодні в Україні відчувається гостра нестача небанківських фінансових інструментів. В Україні наразі відсутній розвинутий ринок державних облігацій.
- Ринок акцій, представлених на біржах і доступних для інвестування інвестиційним та пенсійним фондам України, характеризується слабкою ліквідністю. Результатом всього цього є зниження фондових індексів України.
- ринкові ставки (вартість капіталу).
За умови більш високих ставок по банківським депозитам, інвестори частіше надають перевагу саме цьому виду вкладень.
- коливання курсів іноземної валюти.
Девальвація гривні призводить до того, що значна частина фінансових інструментів, які придбані інвестиційними фондами, втрачають у вартості в порівнянні з банківськими депозитами чи грошовими коштами в твердій валюті. Інвестиційні фонди в Україні мають обмежені можливості інвестування в фінансові інструменти номіновані в твердій валюті та фактично позбавлені законодавцем можливості придбавати фінансові інструменти, які обертаються на біржовому та позабіржовому ринку за кордоном,

включаючи і державні облігації України номіновані в твердій валюті. Це може спричинити відтік коштів з інвестиційних фондів.

Витрати Фонду

Переважна частка витрат Фонду є фіксованою і не може бути зменшена. Зокрема

адміністративні витрати включають

- оплата послуг компанії з управління активами,
- послуг депозитарних установ,
- винагороди Повіреного;
- 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 також збільшать його витрати. Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати контрагентів Фонду з основної діяльності, суб'єктів ринку, які надають Фонду послуги (отже, зростуть видатки Фонду).

Дії керівництва КУА Фонду для зменшення ризику збитковості діяльності

Компанія з управління активами Фонду - ПрАТ «КІНТО» проводить постійну роботу, з метою ретельного контролю за складом на рівнем витрат Фонду, зокрема, за рівнем та структурою адміністративних витрат. Склад вказаних витрат встановлено НКЦПФР у Положенні про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженому Рішенням НКЦПФР №1753 від 10.09.2013 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 01.10.2013 за № 1689/24221.

6. Інша інформація.

6.1. Наявність суттєвих подій 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 підтверджує 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

*Президент Володимир Зеленський підписав Указ щодо продовження терміну дії воєнного стану в Україні (№10456). Воєнний стан продовжено з 14 лютого 2023 року на 90 днів – до 13 травня 2024 року.

06 лютого Верховна Рада України підтримала Указ Президента України про продовження дії воєнного стану.

Керівництво КУА Фонду аналізує можливі сценарії подальшого розвитку подій, і вважає, що, незважаючи на суттєву невизначеність, яка існує щодо подальшої діяльності Фонду, підстав для заяв про припинення діяльності Фонду і незастосування основоположного припущення для складання фінансової звітності Фонду – безперервності - не існує.

Не було виявлено інших подій після дати балансу, які не знайшли відображення в фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2023 року, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, і які б потребували коригувань фінансового звіту за 2023 рік або додаткового розкриття у Примітках.

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

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

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

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.