

**Відкритий диверсифікований пайовий  
інвестиційний фонд**

**«КІНТО-Класичний»**

**Приватного акціонерного товариства**

**«КІНТО»**

**Фінансова звітність**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....	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
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .....	14
- загальні відомості про фінансову звітність та про Фонд, що звітує-основа надання інформації ...	14.
(заява про відповідальність; формат фінансової звітності Фонду; суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом під час складання фінансового звіту, основи облікової політики Фонду; врахування у обліковій політиці Фонду нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО; врахування впливу гіперінфляції).....	16
- розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	27
- характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом .....	37
- управління капіталом Фонду.....	41
- інша інформація - суттєві події.....	43
- інформація про пов'язаних осіб Фонду.....	45

## 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») Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО-Класичний» (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 несе відповідальність за:*

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

*Керівництво КУА Фонду також несе відповідальність за:*

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

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

Від імені керівництва  
Президент Компанії з управління активами  
ПрАТ«КІНТО»

С.М.Оксаніч

Підприємство ВДПФ «КІНТО-Класичний» ПрАТ «КІНТО»  
 Територія Подільський р-н  
 Організаційно-правова форма господарювання  
 Вид економічної діяльності  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup> 0  
 Адреса, телефон м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд.25-Б; тел.246-74-35  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ		
2023	12	31
16461855		
8038500000		

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
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	-	-	
Знос	1012	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-	3.1
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	452	2 297	3.2.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	-	-	3.2.5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	3.2.5
З нарахованих доходів	1140	41	1	3.2.5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	3.2.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	16131	21 791	3.2.2

Гроші та їх еквіваленти	1165	5138	282	3.2.1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>21762</b>	<b>21 762</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>21762</b>	<b>24 371</b>	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000	3.4.1.1
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	57 151	57 190	3.4.1
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31 495	34 225	3.4.3
Неоплачений капітал	1425	(74 692)	(74 684)	3.4.2
Вилучений капітал	1430	(92 193)	(92 380)	3.4.2
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>21 761</b>	<b>24 351</b>	3.4.1
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	1	20	3.3.2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
У тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	3.3.2
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>21 762</b>	<b>24 371</b>	

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

Дата (рік, місяць, число)

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

Код за ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
**за 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	5 534	3 520	3.5.1.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 411)	(4 785)	
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	123	-	
Збиток	2095	-	(1265)	
Інші операційні доходи	2120	8 404	5 548	3.5.1.2
Адміністративні витрати	2130	(808)	(977)	3.5.2.1
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(6 778)	(14 582)	3.5.2.2
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		941	-	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	-	(11 276)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 998	1 855	3.5.1.3
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(209)	(351)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	3.5.1.4
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		2730	-	
прибуток	2290			
Збиток	2295	-	(9 772)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		2730	-	
прибуток	2350			
Збиток	2355	-	(9 772)	

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	2730	(9 772)

## 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	7 586	15 559
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	7 586	15 559

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

Код за ЄДРПОУ

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

Форма № 3

Код за ДКУД

801004
--------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	48	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(781)	(974)
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	(7)	(5)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(740)</b>	<b>(979)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 687	9 025
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	2 436	1 836
Дивідендів	3220	179	71
Надходження від деривативів	3225	-	-

Інші надходження	3250	3620	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	13 851	5 120
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(3 929)</b>	<b>5 812</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(188)	(74)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(188)</b>	<b>(74)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(4 857)</b>	<b>4 759</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5 138	373
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	6
Залишок коштів на кінець року	3415	282	5 138

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
16461855		

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

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	100 000	-	57 151	-	41 267	(74 692)	(91 119)	31 607
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	100 000	-	57 151	-	41 267	(74 692)	(92 119)	31 607
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(9 772)	-	-	(9 772)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески</b>	<b>4240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

<b>учасників:</b> Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(74)	(74)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-		-	(9 772)	-	(74)	(9 846)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	100 000	-	57 151	-	31 495	(74 692)	(92 193)	21 761

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

**Звіт  
 про власний капітал  
 за 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	100 000	-	57 151	-	31 495	(74 692)	(92 193)	21 761
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	100 000	-	57 101	-	31 495	(74 692)	(92 193)	21 761
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	2 730	-	-	2 730
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

до резервного капіталу									
<b>Внески учасників:</b>			-						-
Внески до капіталу	4240	-		-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-		-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>			-						
Викуп акцій (часток)	4260	-		39	-	-	8	(187)	(140)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-		-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-		-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-		-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-		-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-		39	-	2 730	8	(187)	2 590
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	100 000	-	57 190	-	34 225	(74 684)	(92 380)	24 351

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

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

**1. Відомості про Фонд**

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Класичний» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Скорочене найменування	ВДПФ «КІНТО-Класичний»
Код за ЄДРПОУ	16461855
Тип Фонду	відкритий
Вид Фонду	диверсифікований
Строк діяльності Фонду	не визначений
Організаційно - правова форма	не є юридичною особою
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 11.05.2004р. Свідоцтво ДКЦПФР № 45-2 про внесення реєстру інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ; дата видачі Свідоцтва – 04.01.2011р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	211045
Регламент Фонду	Затверджено Загальними зборами акціонерів ВАТ «КІНТО». Протокол від 29.12.2003р. №3.
Внесення змін до Регламенту Фонду	1.30.03.2005р. (Загальними зборами акціонерів Протокол №1) 2.05.03.2006р. (Загальними зборами акціонерів Протокол №1) 3.23.03.2007р.(Правління ВАТ «КІНТО») 4.11.04.2008р.(Правління ВАТ «КІНТО») 5.15.09.2009р.(Правління ВАТ «КІНТО») 6.28.12.2009р.(Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 7.28.04.2010р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 8.09.12.2010р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 9.12.08.2013р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 10.27.02.2014р.(Правління ПрАТ «КІНТО») 11.14.08.2015р. (Правління ПрАТ «КІНТО») 12. 27.10.2016р. (Правління ПрАТ «КІНТО») 13. 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.
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 Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФР від 18.01.2011р.№47, термін дії – необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович

	Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса – <a href="mailto:kinto@kinto.com">kinto@kinto.com</a>
Зареєстрований (пайовий) капітал	100 000 000 (Сто мільйонів) гривень
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату	100 (Сто) гривень.
Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	НКЦПФР видала Фонду Свідоцтво про реєстрацію випуску 1 000 000 (одного мільйона) інвестиційних сертифікатів на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень; Реєстраційний № 00416. Дата реєстрації – 17 липня 2013 року.
Вид інвестиційних сертифікатів	Іменні
Форма існування інвестиційних сертифікатів	Бездокументарна
Депозитарна установа - зберігач активів Фонду (портфелю)	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ід код за ЄДРПОУ – 20034231; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме – депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ № 263333, а також діяльності зі зберігання активів ІСІ серія АЕ № 263334, виданих НКЦПФР 17.09.2013р. (Строк дії Ліцензій – з 12.10.2013р. – необмежений). Договір про обслуговування зберігачем активів ІСІ № ДО/14-16 від 27.02.2014р. укладено між ПрАТ «КІНТО» і АТ «ПРЕУС БАНК МКБ». Термін дії Договору – 3 роки (з правом автоматичного продовження на той самий строк і на тих самих умовах).
Депозитарій цінних паперів (сертифікатів Фонду)	ПАТ «Національний депозитарій України» (Код за ЄДРПОУ 30370711): Заява про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів № ОВ-5462 від 15.09.2014р.
Рахунки, відкриті Фондом в банківських установах	Поточний рахунок у національній валюті (основний): № UA353006580000026503009000016 у АТ «ПРЕУС БАНК МКБ», м. Київ, МФО 300658 Депозитні рахунки – 2 рахунки у АТ «ПРЕУС БАНК МКБ»
Концептуальна основа фінансової звітності Фондом за 2022 рік	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення - достовірного подання
Система оподаткування	Фонд не є платником податку на прибуток; не є платником ПДВ (оскільки не є юридичною особою)

## 2. Основа надання інформації

### 2.1. Заява про відповідність

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

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

Для складання фінансової звітності Фонду застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України. У річній фінансовій звітності за 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 формат фінансової звітності за МСФЗ – **01.01.2014р.**

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

Дата затвердження фінансового звіту Фонду за 2023 рік до випуску – 22 лютого 2024р.

### 2.2. Формат фінансової звітності

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

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

З метою наближення формату фінансової звітності Фонду до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) КУА Фонду введено додаткову графу «№ Примітки» для забезпечення перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо сказаної статті.

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі за попередній період Фондом у фінансовій звітності за 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 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 РФ в Україну 24.02.2022р., оголошення воєнного стану в країні, його подовження у 2023 році.

Керівництво 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 та інших дальнобійних обстрілів достатньо висока. У разі необхідності, КУА та Фонд можуть виконувати повноцінну роботу в режимі дистанційної роботи.
2. Фонд не вимагає логістичної і виробничої інфраструктури, отже, діяльність Фонду не може бути призупинена або мати перерви в діяльності з цієї причини. Навіть у випадку знищення або пошкодження майна Фонду, 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 ніяк не вплине 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 малоймовірні. Обмеження доступу до грошових коштів та їх еквівалентів через можливі знеструмлення та блекаути ймовірні, проте не призведуть до зупинення діяльності Фонду, оскільки управлінський персонал КУА Фонду має резервні джерела живлення електроенергії.
6. Знецінення фінансових та нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності) малоймовірне через актуальність інвестиції.
7. Вірогідність невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, малоймовірне, оскільки залежить від повноти інвестування, тобто діяльності самого Фонду, а не третіх осіб. Не прогнозується на найближчі 12 місяців порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості через їх відсутність.
8. Не вплине 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.
9. 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.

Висновок:

*За думкою керівництва Товариства, 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.

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

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

- *основи формування облікової політики та її зміни* – викладені у розпорядчому документі КУА Фонду, яким затверджено Положення про облікову політику ВДПФ «КІНТО-Класичний» у 2018 році з змінами додатково оформленими 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'язанні з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ10 – під час визнання фінансових активів;
- характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та на які Фонд наражався протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Фонду управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- класифікація фінансових інструментів – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9 ;
- судження щодо контролю та суттєвого впливу – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- згортання статей фінансової звітності (згідно з вимогами МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання – залежно від участі в операційному циклі діяльності Фонду – за МСБО 1;
- класифікація подій після звітної дати на 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: Фондом встановлено «кілька порогів» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- оцінки активів та зобов'язань у «вхідному» Звіті про фінансовий стан при першому застосуванні МСФЗ (згідно з МСФЗ 1) – використано право на застосування добровільних виключень, зокрема, щодо використання доцільної собівартості окремих активів (якою визнано справедливу вартість);
- кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які Фондом наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників (індикаторів): суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- методи оцінки справедливої вартості та результати застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- знецінення фінансових активів – грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості – на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально – згідно з вимогами МСФЗ 9;
- валютні курси – за офіційним курсом НБУ на дату операції і на дату фінансового звіту - за МСБО 21;
- функціональна валюта Фонду (за МСБО 21) - національна валюта України – гривня;
- оцінка непередбачених активів та зобов'язань – згідно з міркуваннями керівництва 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;які можуть впливати на зобов'язання Фонду, і на які Фонд не має впливу;

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

## **2.4. Основи облікової політики Фонду**

### **2.4.1. База формування облікової політики**

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

Положення про облікову політику ВДПФ «КІНТО-Класичний» 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 2023 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 ВДПФ «КІНТО-Класичний» у 2023 році**

*Методика ведення бухгалтерського обліку.*

З метою дотримання Фондом єдиних принципів та підходів до відображення в обліку та звітності господарських операцій, Компанія з управління активами Фонду обирає як найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО.

<i>1. Облік фінансових інструментів</i>		
1.1a.	Умова визнання фінансових інструментів	Лише за умови, якщо Фонд є стороною <i>контрактної угоди</i> щодо інструменту
1.1б.	Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента	За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9)
	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	<p><i>Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Фонд має:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i></li> <li>• <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i></li> </ul>
	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Фондом	<p><b><i>Спекулятивна</i></b> – <i>поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</i></p> <p><b><i>Інвестиційно-консервативна</i></b> (<i>позики, боргові інструменти</i>)</p> <p><b><i>Змішана</i></b> (<i>боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств</i>)</p>
	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - <b><i>в залежності від їх подальшої оцінки.</i></b>
1.2.	Групи фінансових активів	<p>Фонд виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за:</p> <p><b><i>Група 1.</i></b> За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка</p> <p><b><i>Група 2.</i></b> Боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p><b><i>Група 3.</i></b> Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p><b><i>Група 4.</i></b> За справедливою вартістю через прибутки /збитки</p>
1.4.	Критерії віднесення фінансових активів до певної групи	Одночасне виконання обох таких критеріїв: - <b><i>бізнес-моделі</i></b> Фонду з управління фінансовими активами; та - <b><i>характеристиками грошових потоків, які установлені договором</i></b> за фінансовим активом.
1.4.1	Документальне оформлення класифікації фінансових активів під час первісного визнання	У первинні документи під час первісного визнання фінансового активу внести скорочені характеристики групи, до якої відносять актив: АВ – П/З;

		СВ – ІСД; СВ – П/З
1.4.2	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <b>за амортизованою вартістю</b>	<i>Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:</i> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; - і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми
1.4.3	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <b>за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</b>	<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 <b>за справедливою вартістю через прибуток або збиток,</b>	Фінансовий актив оцінюється <b>за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється</b> - <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 <b>безвідклично</b> призначити його як такий, що оцінюється <b>за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b> , якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань 2. Фонд залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в <i>інструменти власного капіталу</i> , які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, <b>безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</b>

	Перекласифікація фінансових інструментів	Фонд має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)
	Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами)	<p>А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті);</li> <li>- еквіваленти грошових коштів;</li> <li>- депозити в банківських установах – до запитання</li> </ul> <p>Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи.</p> <p>Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- строкові депозити – терміном до 1 року</li> </ul> <p>По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності</li> </ul> <p>Нараховані банківською установою відсотки по групі Б відображаються як фінансові доходи</p>
1.5.	Оцінка фінансових активів	Згідно з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів
1.5.1	Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання)	Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю <b>плюс</b> (у випадку фінансового активу, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) <b>витрати на операцію</b> , що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу
1.5.2	Оцінка фінансових активів на звітну дату	Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 МСФЗ 9: (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток
1.5.3	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

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

		<p>становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо).</p> <p>Варіант Б. Надання орендованих активів у короткострокове користування іншим суб'єктам господарювання відображається як операційна оренда: отримана (нарахована) плата за послугу надавачем послуги відображається як операційний дохід періоду, а у контрагента – отримувача послуги – як операційні витрати періоду.</p> <p>Варіант Б відповідає економічній сутності операцій і впливає з вимоги відображення операцій, виходячи з їх економічної суті, а не лише з юридичної форми, що згідно з Концептуальною основою фінансової звітності – 2018 (яка застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації.</p>
2.5.	Закриття рахунків фінансових результатів	Рах.79 закривається у кінці звітного року
2.6.	Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9	Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується
<b>3. Облік власного капіталу</b>		
3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу	Після державної реєстрації змін в НКЦПФР
3.2.	Виправлення помилок минулих років, виявлених у поточному році	За рахунок нерозподіленого прибутку (рах.441), якщо вказані помилки вплинули на фінансовий результат відповідного року із відображенням у Звіті про власний капітал
<b>4. Інші положення</b>		
4.1.	Проведення інвентаризації	Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Мінфіну України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності – для відображення подій у Примітках до фінансового звіту	<p>Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва КУА - враховуючи положення документу : «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013р. № 635</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для відокремлення і відображення статті фінансової звітності -5% від вартості активів на початок звітного періоду з урахуванням переліку вписуваних статей фінансової звітності, наведених у Додатку 3 до П(С)БО 1;</li> <li>- для відображення подій і сум у Примітках</li> </ul>

		до фінансового звіту – від 2% до 5% до вартості активів на початок звітного періоду та сутність події; - для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками на рівні 5% і більше.
<b>5. Фінансова звітність Фонду</b>		
5.1.	Формат фінансової звітності	За формами фінансового звіту, наведені у Додатку 1 до національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності (в редакції 2013 року) із додавання графи «№ Примітки»
5.2.	Звіт про сукупний дохід	Єдиний звіт
5.3	Розрахунок прибутковості акцій (розділ III Звіту про сукупний дохід)	За ініціативою керівництва КУА розрахунок наводиться у Звіті про сукупні доходи з метою надання корисної інформації користувачам фінансового звіту – потенційним інвесторам,- незважаючи на те, що МСБО 33 не вимагає від Фонду наводити вказаний розрахунок. Сфера застосування МСБО 33 «Прибуток на акцію» передбачає складання цього розрахунку лише для підприємств, звичайні або потенційні звичайні акції яких продаються та купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки), або (і) які подають до комісії з цінних паперів або до іншої регулювальної організації з метою випуску звичайних акцій на відкритому ринку
5.4	Звіт про рух грошових коштів	За прямим методом
Податковий облік та податкова звітність – відповідальна особа, призначена КУА – головний бухгалтер		

## **2.5. Врахування у обліковій політиці 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 існуючих 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 пайових 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:

<p><b>МСФЗ (IFRS) 17</b>  <b>"Страхові контракти"</b>          (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Згідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» для ІСІ, у т.ч. пайових інвестиційних фондів, не передбачена діяльність у сфері страхування.</p>
<p><b>Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"</b></p>	<p>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;</p>	<p>Зміни не впливають на фінансову звітність Фонду, оскільки вказана класифікація зобов'язань (розмежування їх на поточні та</p>

	<p>докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).</p> <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. 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>довгострокові) була одним із положень облікової політики Фонду до внесення вказаних змін у МСБО 1</p>
<p><b>МСБО (IAS) 8</b>  <b>“Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”</b></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; результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів; зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.</p>	<p>Положення облікової політики Фонду не суперечать оновленій редакції МСБО 8 (з урахуванням змін)</p>
<p><b>МСБО 12 «Податки на прибуток»</b></p>	<p><i>Визнання відстрочених податків</i></p> <p><i>Відстрочене податкове зобов’язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають</i></p>	<p>Фонд не є платником податку на прибуток, тому</p>

	<p>оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</p> <p>а) первісного визнання гудвілу, або</p> <p>б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:</p> <p>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</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> <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><i>На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:</i></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 орендними зобов'язаннями, та</p> <p>іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та</p> <p>б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.</p>	<p>вказані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.</p>
--	---	---

(Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7)	Рада з МСФЗ опублікувала «Угоди про фінансування постачальника» 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. Згідно з поправками, компанія повинна надавати конкретні якісні та кількісні відомості, пов'язані з її угодами про фінансування постачальника. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.	КУА Фонду прийняв рішення щодо врахування вказаної поправки у обліковій політиці на 2024 рік.
--------------------------------	---	---

### 3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності

#### 3.1. Необоротні активи – відсутні

#### 3.2. Фінансові активи

##### 3.2.1. Гроші та їх еквіваленти

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

<i>Показники – компоненти</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банківських установах	-	5
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банківських установах	28	29
Гроші на депозитних рахунках в банківських установах	5 110	248
<b>Усього*</b>	<b>5 138</b>	<b>282</b>
*сума грошей, які обмежені у використанні	0	0

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

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<b>1. Поточні банківські рахунки</b>					
1.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	-	33 777,19	09.04.2014	На вимогу
<b>2. Депозитні рахунки в банківських установах в національній валюті</b>					
2.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	6% річних	148300,00	31.03.2014	На вимогу
2.2.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	12,0% річних	100 000,00	17.12.2023	18.01.2024
<b>Усього</b>			<b>282 077,19</b>		

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

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

Всі договори на розміщення строкових банківських вкладів були укладені на строк до трьох місяців з правом автоматичного переоформлення на новий строк, та з можливістю дострокового повернення коштів за умов перерахування нарахованих відсотків. Нараховані банківською установою відсотки відображаються як інші операційні доходи. Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом «Гроші та еквівалент», кредитний ризик за звітний період значно не зріс з моменту первісного визнання, тому резерв не нараховується.

### **3.2.1.2 Розкриття інформації щодо визначення справедливої вартості та рівня ієрархії фінансових активів - «гроші та їх еквіваленти».**

#### **А. Методика оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Керівництво КУА здійснює періодичні оцінки справедливої вартості активів, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

#### **Б. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості активів з відображенням змін через прибуток \збиток**

Керівництво КУА Фонду має сформулювати склад закритих вхідних даних, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, і отриманою без надмірних витрат і зусиль (згідно з вимогами МСФЗ 9). Вказана інформація може включати власні дані КУА Фонду. У процесі формування закритих вхідних даних керівництво КУА Фонду може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Фонд має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Фонду синергію). Керівництву КУА Фонду не потрібно докладати надмірних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, керівництво КУА має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна

достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

**В. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

*тис. грн.*

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Грошові кошти	-	-	5138	282	-	-	5138	282

**Г. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості**

У Фонді за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

**Д. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

*тис. грн.*

Активи, які обліковуються за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
1	2	3	4	5
Грошові кошти	5138	282	5138	282

**3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції – відсутні**

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

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

Показники	31.12.2022	31.12.2023
Інструменти власного капіталу (акції)*	6 699	6 767
Боргові інструменти (облігації)**	9 427	15 019
Грошові кошти, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій *****	5	5
<b>Усього</b>	<b>16 131</b>	<b>21 791</b>

**3.2.3.1. Розкриття інформації про склад фінансових інструментів (поточних фінансових інвестицій)**

*грн.*

N з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	Справедлива вартість на 31.12.2022.	Кількість ЦП	Відсоток вий володіння %	Справедлива вартість на 31.12.2023.	Кількість ЦП	Відсоток вий володіння %
<b>*Інструменти власного капіталу (акції)</b>							
1	АК "Харківобленерго"	520 956,22	411464	0,16	520 956,22	411464	0,16
2	АТ "Мотор Січ"	0,00 <sup>4</sup>	0	0,00	0,00	0	0,00
3	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	716 646,04	3237482	0,01	846 945,32	3257452	0,01
4	ВАТ "Запоріжжяобленерго"	0,00	735700	0,41	0,00	735700	0,41

**ВДПФ «КІНТО-Класичний» ПрАТ «КІНТО»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

5	ПАТ "Єнакієвський металургійний завод"	0,00	550	0,01	0,00	550	0,01
6	ПАТ "Азовзагальмаш" <sup>2</sup>	0,00 <sup>2</sup>	16069	0,03	0,00*	16069	0,03
7	ПАТ "Волиньгаз"	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
8	ПАТ "ДТЕК "Дніпровські Електромережі"	1 231 303,50	3523	0,06	1 231 303,50	3523	0,06
9	ПАТ "ДТЕК "Крименерго"	0,00 <sup>5</sup>	217000	0,00	0,00	217000	0,00
10	ПАТ "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат"	274 425,00	1097700	0,18	274 425,00	1097700	0,18
11	ПАТ "Запорізький завод феросплавів"	246 040,50	285000	0,01	246 040,50	285000	0,01
12	ПАТ "Концерн Стирол" <sup>1</sup>	0,00 <sup>1</sup>	16500	0,06	0,00*	16500	0,06
13	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	281 008,00	25090	0,02	281 008,00	25090	0,02
14	ПАТ "Маріупольський завод важкого машинобудування" <sup>3</sup>	0,00 <sup>3</sup>	2070634	0,62	0,00*	2070634	0,62
15	ПАТ "Покровський гірничо-збагачувальний комбінат"	112 067,20	700000	0,02	0,00	700000	0,02
16	ПрАТ "АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА"	73 612,00	308000	0,00	73 612,00	308000	0,00
17	ПАТ "Синельниківський ресорний завод"	0,00	4994000	2,65	0,00	4994000	2,65
18	ПАТ "Укрнафта"	0,00 <sup>6</sup>	0	0,00	0,00	0	0,00
19	ПАТ "Харківський тракторний завод"	246 014,76	123000	0,71	246 014,76	123000	0,71
20	ПАТ "Херсонгаз"	0,00	1350896	0,92	0,00	1350896	0,92
21	ПАТ "Центрэнерго"	670 408,98	130600	0,04	704 325,80	130600	0,04
22	ПАТ "Чернігівобленерго"	514 190,30	354614	0,30	514 190,30	354614	0,30
23	ПрАТ "Харківенергозбут"	45 300,54	411464	0,16	45 300,54	411464	0,16
24	ПАТ «Українська біржа»	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
25	Kemel Holding S.A.	414 206,70	2022	0,00	355 878,06	2022	0,00
26	MHP SE	1 129 819,63	6707	104,50	1 030 195,20	6707	113,24
27	АТ «Українські енергетичні машини»	223 447,00	95900	0,02	397 313,70	95900	0,02
<b>Усього - за акціями</b>		<b>6 699 446,37</b>			<b>6 767 508,90</b>		
<b>**Боргові фінансові інструменти (облігації)</b>							
<b>Емітент облігацій</b>							
28	ТОВ «РУШ» Е	1 438 106,20	1400	14,00	1 696 051,38	1400	14,00
29	Міністерство Фінансів України 15.02.2023	1 021 369,93	990	0,00	-	-	0,00
30	Міністерство Фінансів України 24.05.2023	587 204,86	549	0,00	-	-	0,00
31	Міністерство Фінансів України 13.05.2026	669 320,63	830	0,00	1 816 466,80	2000	-
32	Міністерство Фінансів України 19.04.2023	1 045 143,46	1010	0,00	-	-	-
33	Міністерство Фінансів України 22.05.2024	1 516 334,90	1680	0,00	-	-	-
34	Міністерство Фінансів України 22.11.2023	144 818,34	150	0,00	-	-	-
35	Міністерство Фінансів України 23.08.2023	1 615 124,12	1620	0,00	-	-	-
36	Міністерство Фінансів України 21.06.2023	894 055,70	910	0,00	-	-	-
37	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	254 718,29	262	0,00	1 906 374,67	1830	0,00
38	Міністерство Фінансів України 27.09.2023	827 887,92	800	0,00	-	-	-
39	Міністерство Фінансів України 02.10.2024	-	-	-	1 855 701,18	1800	-
40	Міністерство Фінансів України 18.06.2025	-	-	-	1 200 159,71	1180	-
41	Міністерство Фінансів України 22.07.2026	-	-	-	2 534 040,60	2275	-
42	Міністерство Фінансів України 04.11.2026	-	-	-	2 271 756,18	2175	-
43	ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» серія Е	-	-	-	608 283,84	600	300,00

44	ТОВ «НОВА ПОШТА» Д	-	-	-	1 130 020,44	1075	23,10
<b>Усього - за облігаціями</b>		<b>9 426 879,49</b>			<b>15 018 854,80</b>		
<b>Усього – поточні фінансові інвестиції, які оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки</b>		<b>16 126 325,86</b>			<b>21 786 363,70</b>		

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

№	Ознака знецінення	Підстава
1	включення до списку емітентів з ознаками фіктивності	Рішення НКЦПФР від 08.10.2019р. №599
2	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
3	зупинення обігу ЦП	Судове рішення про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури від 30.01.2019 № 910/8259/16 Господарський суд міста Києва
4	примусове відчуження	Розпорядження НКЦПФР №1320 від 06.11.2022р.
5	переважна частина виробничих потужностей емітента знаходиться в районі проведення воєнних(бойових) дій або тимчасово окупованій території	Облікова політика (порядок оцінки активів)
6	примусове відчуження	Розпорядження НКЦПФР №1320 від 06.11.2022р.

Протягом звітного періоду в ІФ «КІНТО-Класичний» вартість чистих активів в розрахунку на один сертифікат зросла на 3,0%: з 531,69 грн до 547,45 гривень. Загальна ВЧА зросла також на 3,0%, або на 715,2 тис. грн: з 23,64 млн грн до 24,35 млн гривень. За цей період бенчмарк фонду – відносний композиційний індекс ринку – скоротився на 21,4%.

У звітному періоді розміщено 27 інвестиційних сертифікатів ІФ «КІНТО-Класичний» на суму 14,7 тис. гривень.

Позитивні накопичення принесли ІФ «КІНТО-Класичний» купонні виплати за облігаціями (+724,6 тис. грн) та нараховані відсотки за депозитами (+11,1 тис. гривень). Переоцінка вартості портфеля додала 161,6 тис. гривень. Складники останньої: субпортфель акцій зріс на 152,7 тис. грн, а субпортфель облігацій збільшився на 9,0 тис. гривень. Поточні витрати ІФ «КІНТО-Класичний» на забезпечення своєї діяльності зменшили вартість активів на 196,8 тис. гривень. Переоцінка вартості субпортфеля акцій склалася внаслідок продемонстрованого виграшу акції «МНР S.A.» (+24,1 тис. грн) та «Центренерго» (+128,5 тис. гривень). Решта 12 позицій в акціях не змінили своєї курсової вартості.

Щодо цінних паперів з фіксованим доходом, то плюс у сумарній переоцінці їх позицій був зумовлений тим фактом, що випуски тих трьох облігацій, по яких купонний дохід продовжував накопичуватися у балансовій вартості, трішки перекрыли зниження курсової вартості тих шести випусків, по яких у звітному періоді було здійснене поточне

перерахування купонних платежів власникам (+233,8 тис. грн та -224,8 тис. грн, відповідно). У звітному періоді (IV квартал 2023р.) ІФ «КІНТО-Класичний» придбав облигації на суму 2,50 млн грн, а саме:

- 1 180 штук ОВДП з датою погашення 18 червня 2025 р. на суму 1,24 млн гривень;
- 610 штук ОВДП з датою погашення 4 листопада 2026 р. на суму 0,66 млн гривень;
- 600 штук корпоративних облигацій ТОВ «ЕСКА Капітал» серії Е на суму 0,60 млн гривень.

Від погашення 1 620 штук ОВДП 23 серпня 2023 року фонд отримав 1,62 млн грн (реалізована доходність без урахування реінвестицій купонів за 832 дні перебування паперів в активах фонду склала +26,6%). У звітному періоді ІФ «КІНТО-Класичний» здійснив такі операції купівлі-продажу ОВДП:

- купівля та продаж 1 800 штук ОВДП з датою погашення 15 січня 2025 р. на суми 1,85 млн грн та 1,90 млн грн відповідно;
- продаж 1 680 штук ОВДП з датою погашення 22 травня 2024 р. на суму 1,85 млн гривень;
- продаж 150 штук ОВДП з датою погашення 22 листопада 2023 р. на суму 0,15 млн гривень;
- купівля 1 800 штук ОВДП з датою погашення 2 жовтня 2024 р. на суму 1,86 млн гривень;
- купівля 140 штук ОВДП з датою погашення 26 лютого 2025 р. на суму 0,15 млн гривень;
- купівля 300 штук ОВДП з датою погашення 13 травня 2026 р. на суму 0,27 млн гривень;
- купівля 2 275 штук ОВДП з датою погашення 22 липня 2026 р. на суму 2,31 млн гривень;
- купівля 1 565 штук ОВДП з датою погашення 4 листопада 2026 р. на суму 1,66 млн гривень.

Середньорічна доходність ІФ «КІНТО-Класичний» з початку його діяльності (1 липня 2004 року) станом на 1 січня 2024 року склала +9,1%, а аналогічний показник для індексу ринку становить +9,4%.

#### ***3.2.4. Розкриття іншої інформації про фінансові інструменти***

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

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

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

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

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

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

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

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

**Г. \*\*\*Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій на 31.12.2023р.**

**Розкриття інформації щодо статті «Грошові кошти».**

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<b>1. Депозитні рахунки в банківських установах в національній валюті</b>					
1.1.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	9,5% річних	5 000,00	04.11.2023	03.11.2024
<b>Усього</b>			<b>5 000,00</b>		

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

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2022р.	31.12.2023р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	452	2 297
1.1.	первісна вартість – за договором	1992	3 837
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(1540)	(1 540)
2.	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – амортизована вартість	41	1
2.1.	первісна вартість	397	178
2.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( 356 )	(177)

3.	інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	-	-
3.1.	первісна вартість	-	-
3.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( - )	( - )
<b>Усього</b>		<b>493</b>	<b>2 298</b>

*\* пов'язані кредитні похідні інструменти, які зменшують цей максимальний рівень кредитного ризику, Фондом у 2023 році не створювались.*

### **3.2.5.1. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2023р.**

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

<b>№ з/п</b>	<b>Найменування дебітора (Код ЄДРПОУ)</b>	<b>Предмет заборгованості</b>	<b>Сума заборгованості, грн.</b>	<b>Дата виникнення</b>	<b>Планова дата погашення</b>
1.	ПрАТ «Оксана Плюс» (ЄДРПОУ 21561056)	Грошові кошти	449 595,63	31.12.2021	31.12.2024
2.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	391,75	29.12.2023	03.01.2024
3.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	79,38	04.11.2023	04.11.2024
4.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	427,40	18.12.2023	17.01.2024
5.	ДУ «АРІФРУ» (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги	840,00	20.12.2023	31.12.2024
6.	ПрАТ «Оксана Плюс» (ЄДРПОУ 21561056)	Грошові кошти	1 846 320,00	05.09.2023	05.09.2024
7.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	За депозитарні послуги	494,00	18.12.2023	20.01.2024
<b>Усього</b>			<b>2 298 148,16</b>	<b>X</b>	

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

Фонд застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

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

Дебіторська заборгованість емітентів з нарахованих дивідендів у разі прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про сплату дивідендів, після дати складення

переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, сума дивідендів, що має бути отримана Фондом, відображається як дебіторська заборгованість. У разі сумніву щодо своєчасного отримання дивідендів Фондом, на суму дивідендів нараховується резерв очікуваних кредитних збитків. Отримання дивідендів в такому випадку відображається як зменшення резерву очікуваних кредитних збитків (одночасно з визнанням доходу).

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

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

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

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

***У складі дебіторської заборгованості прострочена заборгованість за 2023 рік відсутня.***

### ***3.2.5.2. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2022р.***

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

<b><i>№ з/п</i></b>	<b><i>Найменування дебітора (Код ЄДРПОУ)</i></b>	<b><i>Предмет заборгованості</i></b>	<b><i>Сума заборгованості, грн.</i></b>	<b><i>Дата виникнення</i></b>	<b><i>Планова дата погашення</i></b>
1.	ПрАТ «Оксана Плюс» (ЄДРПОУ 21561056)	Грошові кошти	449 595,63	31.12.2021	31.12.2022
2.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	3 785,59	30.12.2022	03.01.2023
3.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	74,18	05.11.2022	04.11.2023
4.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	37 397,26	30.12.2022	05.01.2023
5.	ДУ «АРІФРУ» (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги	840,00	23.12.2022	31.12.2023
6.	ТОВ «КІНТО,Лтд»(ЄДРПОУ 19263860)	Абонентська плата за ведення рахунків у ЦП	700,00	05.12.2022	28.02.2023
7.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	За депозитарні послуги	494,00	23.12.2022	20.01.2023

<b>Усього</b>		<b>492 886,66</b>	<b>X</b>	
---------------	--	-------------------	----------	--

### 3.2.6. Перекласифікація фінансових активів .

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

### 3.2.7. Рахунок для відображення втрат від кредитних збитків.

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

*Відомості про рух коштів на цьому рахунку наведено нижче:*

№	Показник	Сума, грн.
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2023 року	1 896 390,42
2.	Нарахований резерв у 2023 році	-
3.	Зменшено резерв у 2023 році	178 456,20
4.	Залишок резерву на 31.12.2023р.	1 817 934,22

*За 2023рік не нараховано резерв під очікувані кредитні збитки .*

## 3.3. Зобов'язання та забезпечення

### 3.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

#### Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

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

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

*Станом на 31.12.2023 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні*

### 3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань	31.12.2022	31.12.2023
1.	Поточна кредиторська заборгованість: - за товари, роботи, послуги	1	20
<b>Усього – поточні зобов'язання</b>		<b>1</b>	<b>20</b>

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

Найменування кредитора (код ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума заборгованос ті, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
--	---------------------------	----------------------------------	--------------------	------------------------------

АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Послуги зберігача	1 167,67	05.12.2022	05.01.2023
<b>Усього</b>	<b>X</b>	<b>1 167,67</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

### 3.3.2.2. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2023р.

Найменування кредитора (код ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума заборгованос ті, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
ТОВ «КІНТО,Лтд» (ЄДРПОУ 19263860)	Грошові кошти	18 463,20	29.11.2023	20.01.2024
АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Послуги зберігача	1 595,91	29.12.2023	05.01.2024
<b>Усього</b>	<b>X</b>	<b>20 059,11</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

3.3.2.3. На 31.12.2023 р. Фондом не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум заборгованостей, так і відсотків, а також щодо строків погашення цих зобов'язань до сплати;

## 3.4. Власний капітал

### 3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2022	31.12.2023
1.	Зареєстрований капітал	100 000	100 000
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	57 151	57 151
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	31 495	34 225
6.	Неоплачений капітал	(74 692)	(74 684)
7.	Вилучений капітал	(92 193)	(92 380)
<b>Усього</b>		<b>21 761</b>	<b>24 351</b>

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

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

На 31.12.2023р. пайовий капітал становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень, що відповідає Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду та бухгалтерським регістрам

#### 3.4.1.2. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2023 р.

Вилучений капітал на 31.12.2023р. – (92 380) тис.грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2023р. – (74 684) тис.грн.

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

Сума нерозподіленого прибутку становила:

- на початок 2023 року – 31 495 тис. грн.;

- на кінець 2023 року – 34 225 тис. грн.

У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку збільшилась на суму отримання прибутку у розмірі 2 730,0 тис грн.

**3.4.1.4. Вартість активів на 31.12.2023р.** перевищує мінімальне нормативне значення вартості активів ІСІ, встановлене законодавством України щодо інститутів спільного інвестування (мінімальна зарплата на час реєстрації Фонду у ЄДРІСІ – у травні 2004 року – становила 205 грн.; відповідно величина, що становить 1250 мінімальних заробітних плат на час реєстрації Фонду дорівнює 256 250 грн.).

Протягом останніх двох звітних років вимоги Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо вартості активів дотримуються.

### 3.5. Доходи і витрати

#### 3.5.1. Доходи

##### 3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами (реалізації послуг)

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

*тис. грн.*

№ з/п	Види послуг	2022	2023
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів	3 520	5 534
<b>Усього</b>		<b>3 520</b>	<b>5 534</b>

##### 3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	31.12.2022	31.12.2023
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	5 443	7 825
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	-	179
3.	Дохід від реалізації іноземної валюти	-	-
4.	Відсотки до отримання за депозитними вкладками	99	398
5.	Дохід від операційних курсових різниць	6	2
6.	Дохід від варіаційної маржі на строковому ринку	-	-
7.	Держмито	-	-
<b>Усього</b>		<b>5 548</b>	<b>8 404</b>

##### 3.5.1.3. Склад фінансових доходів, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти фінансового доходу	2022	2022
1.	Відсотки до отримання за депозитними вкладками	38	221
2.	Відсотки за облігаціями	1 739	1 777
3.	Дивіденди до отримання	71	-
4.	Фінансовий дохід від операцій РЕПО	7	-
<b>Усього</b>		<b>1 855</b>	<b>1 998</b>

##### 3.5.1.4. Інші доходи, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року відсутні

### 3.5.2 Витрати

#### 3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

№ з/п	Елементи витрат	2022	2023
1.	Винагорода КУА	889	680
2.	Винагорода андеррайтера	25	64
3.	Депозитарні послуги	7	8
4.	Аудиторські послуги	25	25
5.	Послуги банку	4	3
6.	Послуги зберігача	22	21
7.	Абонентська плата за ведення рахунку у ЦП	4	4
8.	Програмне забезпечення	1	3
<b>Усього витрат</b>		<b>977</b>	<b>808</b>

#### 3.5.2.2. Інші витрати операційної діяльності

Склад інших операційних витрат:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших витрат операційної діяльності	31.12.2022	31.12.2023
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	13 044	6 777
2.	Очікувані збитки від знецінення фінансових інструментів	1 538	-
3.	Втрати від операційних курсових різниць	-	1
4.	Собівартість реалізованої іноземної валюти	-	-
5.	Втрати від варіаційної маржі на строковому ринку	-	-
<b>Усього – операційних витрат</b>		<b>14 582</b>	<b>6 778</b>

#### 3.5.2.3. Інші витрати у Фонді за 2023 рік відсутні

#### 3.5.2.4. Фінансові витрати

тис. грн.

№ з/п	Компоненти фінансових витрат	2022	2023
1.	Фінансові втрати при погашенні облігацій	351	209
<b>Усього – фінансових витрат</b>		<b>351</b>	<b>209</b>

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

На 31.12.2023 року незавершені судові справи, учасником яких виступає ВДПФ «КІНТО-Класичний» відсутні, інші непередбачені зобов'язання (як і непередбачені активи) також відсутні. Згідно з судженнями керівництва та управлінського персоналу Фонду, ризик виникнення реальних зобов'язань у подальшому від непередбачених зобов'язань, на 31.12.2023 р. відсутній.

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

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

Фінансова діяльність, як правило, пов'язана із значними ризиками. Крім того, в своїй діяльності Фонд наражається також на ризики, які є наслідком загального стану 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 2014-2023 років призвели до серйозного економічного спаду в Україні.

У 2022-2023 роках ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням РФ в Україну. 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 Фонду, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

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

**4.2.1. Кредитний ризик** - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основними активами Фонду, які можуть створювати загрозу кредитного ризику є *фінансові активи, які оцінюються за справедливою та амортизованою вартістю*: торговельна та інша дебіторська заборгованість, боргові фінансові інструменти, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

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

**Інформація про динаміку рівня кредитного ризику  
і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 2023 рік**

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, тис грн.			
		Залишок на початок 2023 року	Збільшено за 2023 рік (віднесено на витрати) внаслідок	Зменшено за 2022 рік (віднесено на дохід) внаслідок	Залишок на кінець 202 року

			зменшення корисності	відновлення корисності	
1.	Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	1 896	-	178	1 718
2.	Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
<b>Показник</b>		<b>на початок року</b>		<b>на кінець року</b>	
<i>Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.</i>		<b>1 896</b>		<b>1 718</b>	
<i>Довідково – балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.</i>		<b>2 389</b>		<b>4 016</b>	
<i>Рівень ризикованості фінансових активів (%)</i>		<b>79,3</b>		<b>42,8</b>	

Наведені у таблиці дані свідчать про середній рівень ризикованості фінансових активів, якими володіє Фонд.

**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**

<i>№ з/п</i>	<i>Показники</i>	<i>на 31.12.2022.</i>	<i>на 31.12.2023.</i>
<b>1. Вихідні дані, тис. грн.</b>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	21 762	24 371
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	21 762	24 371
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	21 762	24 371
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	21 269	22 073
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	1	20
1.3.1.	поточні зобов'язання	1	20
1.4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	(9 772)	2 730
1.5.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	21 761	2 730
<b>2. Показники ліквідності Фонду</b>			
<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>Значення</i>	
		<i>Нормативне</i>	<i>Фактичне</i>

2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	21 269	1 104
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	21 762	1 218
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	21 762	1 218
<b>3. Показник вірогідності банкрутства</b>				
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	(9 772)	136,5

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

- вартість активів Фонду за 2023 рік збільшилась на 2 609 тис.грн. ;
- Фонд має достатній рівень маневрених коштів для своєчасного здійснення розрахунків;
- показник вірогідності банкрутства у 2023 році має негативну динаміку, але про реальну загрозу банкрутства може свідчити тенденція значень вказаного показника нижче нормативного рівня протягом 3х років поспіль. На даний час у Фонді така тенденція відсутня.

**Дії управлінського персоналу Фонду з метою підтримання рівня ліквідності активів**

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

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

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

*валютний ризик,*

*відсотковий ризик та*

*інший ціновий ризик.*

**4.2.3.1. Валютний ризик**

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

Знецінення національної валюти України негативно впливало на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок діяльності Фонду з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів – інструментів власного капіталу 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 (особливо – від еквівалентів грошових коштів) коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок *відсоткового ризику чи валютного ризику*), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

***Дії управлінського персоналу Фонду з метою мінімізації цінових ризиків***

Для Фонду вказаний чинник є суттєвим, оскільки доходи Фонду залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів Фонду, які змінюються відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем Фонду.

Специфіка діяльності Фонду (як інституту спільного інвестування) пов'язана з постійним моніторингом рівня цін на фінансові інструменти. Постійний перегляд (переоцінка) справедливої вартості фінансових інструментів (еквівалентів грошових коштів) і відображення змін у їх справедливій вартості через прибуток/збиток безпосередньо впливає і на фінансові результати діяльності Фонду від основної діяльності.

**4.3. Інші ризики, на які наражається Фонд**

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

**5. Управління капіталом Фонду**

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

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

КУА Фонду здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності Фонду. КУА Фонду здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому здійснюється аналіз структури власного капіталу та притаманні його окремим складовим ризики. На основі отриманих висновків КУА Фонду здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення заборгованостей.

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 Фонду.

Згідно з фізичною концепцією капіталу, такого як виробнича потужність, капітал розглядається у вигляді продуктивності Фонду, основаної, наприклад, на одиницях виробленої за день продукції.

**Облікова модель Фонду передбачає використання фінансової концепції капіталу.**

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

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

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

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу. Збільшення ціни активів, утриманих протягом періоду, яке, як правило, називають прибутком від утримання, концептуально є прибутком (компонентом сукупного доходу).

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

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

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

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

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

**Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»**

**Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =**

**Чистий прибуток / Власний капітал =**

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

**Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу  
Фонду за 2023 рік**

№ з/п	Показники	на 31.12.2022.	на 31.12.2023.
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			

1.1.	Чистий дохід від реалізації	3 520	5 534
1.2.	Середньорічна вартість активів	27 278	23 066,5
1.3.	Середньорічна вартість власного капіталу	26 684	23 056
1.4.	Вартість власного капіталу на початок звітного періоду	31 607	21 761
1.5.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	21 761	24 351
1.6.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	(9 772)	2 730
<b>2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду</b>			
<b>2.1. Показники фінансової стійкості</b>			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,999	1,139
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,00005	0,00082
<b>2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності</b>			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	(0,366)	0,118
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,022	1,000
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	(0,358)	0,118
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	(2,776)	0,493
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,129	0,118

*\* Використано дані фінансової звітності Фонду за 2022- 2023 рр.*

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ВДПФ «КІНТО-Класичний» у 2023 р. була прибутковою, внаслідок чого вартість власного капіталу (чистих активів) ВДПФ «КІНТО-Класичний» збільшилась на 2 593 тис. грн.,
- у 2023р. залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування відсутня :  
коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становить на 31.12.2023 року 0,00082 (при припустимому значенні - до 1,00);

### **Рентабельність діяльності**

**Доходи Фонду** залежать від ринкової вартості і складу активів Фонду, 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. Ринок акцій, представлених на місцевих біржах і доступних для інвестування інвестиційним та пенсійним фондам України, характеризується слабкою ліквідністю. Результатом всього цього є зниження фондових індексів України.

- коливання курсів іноземної валюти.

При девальвації гривні значна частина фінансових інструментів, які придбані

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 деноміновані 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 деноміновані 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: оплата послуг компанії з управління активами, послуг депозитарних установ, державного депозитарія, за суборенду приміщення. Договір суборенди приміщення укладений на невеликий термін, і є предметом перегляду сторонами. Фінансові умови суборенди можуть суттєво змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з суборенди 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 операцій і звітності Фонду, які також збільшать його витрати. Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати контрагентів Фонду з основної діяльності, суб'єктів ринку, які надають Фонду послуги;

### **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.

### **Дії керівництва КУА для збільшення вартості чистих активів та управління капіталом**

Керівництво КУА здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок операцій з активами Фонду, оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності. Керівництво КУА аналізує динаміку складових власного капіталу Фонду та вживає заходи для зменшення ризику подальшого «проїдання» капіталу.

## **6. Інша інформація – події після звітної дати**

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

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Фонду банкрутом	не було	не було
2.	Отримання інформації про значне зниження	не було	не було

	вартості фінансових інструментів на звітну дату		
3.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Фонді поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
4.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Фонду	не було	не було
5.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
6.	Значні зміни у вартості активів Фонду після звітної дати	не було	не було
7.	Оголошення дивідендів	не передбачено	

## **6.2. Інші суттєві події у 2023 році**

Верховна Рада України 06 лютого 2024 року Законом України № 3564-ІХ затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05.02.2024р. № 49/2024 на 90 днів, тобто до 13 травня 2024 року. Військові дії суттєво впливають на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Управлінський персонал КУА Фонду прийняв рішення спостерігати за ситуацією з метою запобігання негативним наслідкам військової агресії та внесенню коригувань до фінансової звітності, за необхідності, щойно можна буде оцінити вплив наслідків воєнної агресії Російської Федерації.

Не було виявлено інші події після дати балансу, які не нашли відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2023 року, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

## **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.