

**Публічне акціонерне товариство  
« Закритий недиверсифікований  
корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія-4»**

**Фінансова звітність**

за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

**Київ - 2024**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 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 Фонду, що звітує.....	16
- основа надання інформації	
(заява про відповідальність; формат фінансової звітності Фонду; суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом КУА 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).....	19
- розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	36
- характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом.....	51
- управління капіталом Фонду.....	55
- інша інформація - суттєві події.....	58
- інформація про пов'язаних осіб з Фондом.....	60

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво Приватного акціонерного товариства «КІНТО», що є компанією з управління активами (надалі - «КУА») Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4» (надалі – «Фонд»), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду 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 організації, яка здатна 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 Фонді 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 відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Фонду;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

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

Від імені керівництва

Президент Компанії з управління активами  
ПрАТ «КІНТО»

С.М.Оксаніч

*Публічне акціонерне товариство  
Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "Синергія-4"»

Територія Подільський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні

Середня кількість працівників 0

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	12	31
35031362		
8038500000		
230		
64.30		

v
---

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

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	4	2	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	2	2	3.2.5.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	-	3.2.5.
Поточні фінансові інвестиції	1160	35 343	39 188	3.2.2.
Гроші та їх еквіваленти	1165	216	151	3.2.1.

*Публічне акціонерне товариство  
Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>35 569</b>	<b>39 343</b>	-
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>35 569</b>	<b>39 343</b>	-
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	79 220	79 220	3.4.1.1.
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	110 015	110 015	3.4.1.
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(161 367)	(156 797)	3.4.3.
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	(797)	3.4.2.
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>27 868</b>	<b>31 641</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	7 701	7 702	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	-	-	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>7 701</b>	<b>7 702</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>35 569</b>	<b>39 343</b>	

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35031362		

**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	4 556	891	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 489 )	( 880 )	
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	67	11	
Збиток	2095	( - )	( - )	
Інші операційні доходи	2120	9 563	6 119	3.5.1.2.
<i>У тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	8 595	5 971	3.5.1.2
Адміністративні витрати	2130	( 960 )	( 1 685 )	3.5.2.1.
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	( 6 254 )	( 40 960 )	3.5.2.2.
<i>У тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	6 254	34 555	3.5.2.2.
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		2 416	-	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	( - )	( 36 515 )	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	2 473	2 315	3.5.1.3.
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	( 319 )	( 274 )	3.5.2.4.
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	( - )	( - )	3.5.2.3.
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		4 570	-	
прибуток	2290			
Збиток	2295	( - )	( 34 474 )	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		4 570	-	
прибуток	2350			
Збиток	2355	( - )	( 34 474 )	

## 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>	4 570	( 34 474 )

## 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	7 214	42 645
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	7 214	42 645

## 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	7729	7922
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7729	7922
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	591,28	(4351,67887)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	591,28	(4351,67887)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія-4»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35031362		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095		153
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 930 )	( 1 603 )
Праці	3105	( - )	( - )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 27 )	( 33 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 957 )</b>	<b>( 1 483 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	8 385	6 755
необоротних активів	3205	-	-

*Публічне акціонерне товариство  
Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	2 494	1 947
Дивідендів	3220	947	84
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	( 10 137 )	( 7 481 )
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>1 689</b>	<b>1 305</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	( 797 )	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>( 65 )</b>	<b>( 178 )</b>
Залишок коштів на початок року	3405	216	394
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	151	216

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія-4» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35031362		

**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>	79 220	-	110015	-	(161367)	-	-	27 868
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	79 220	-	110015	-	(161367)	-	-	27 868
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	4 570	-	-	4 570
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

*Публічне акціонерне товариство  
Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

зареєстрованого капіталу			-						-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(797)	(797)
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>	-	-	-	-	4 570	-	(797)	3 773
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>79 220</b>	-	<b>110015</b>	-	<b>(156 797)</b>	-	<b>(797)</b>	<b>31 641</b>

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд  
«Синергія-4» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
35031362		

**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>	79 220	-	110015	-	(126 893)	-	-	62 342
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	79 220	-	110015	-	(126 893)	-	-	62 342
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(34 474)	-	-	(34 474)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)</b>	<b>4200</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

*Публічне акціонерне товариство  
Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
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>	-	-	-	-	(34 474)	-	-	(34 474)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>79 220</b>	-	<b>110015</b>	-	<b>(161 367)</b>	-	-	<b>27 868</b>

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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

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

**1. Відомості про ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4» (Товариство)**

**1.1. Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання, що звітує**

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія -4»
Скорочене найменування	ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»
Державна реєстрація - первинна реєстрація - дата та номер останньої реєстраційної дії - місце проведення реєстраційної дії	22.03.2007. № запису 1 074 102 0000 024221 Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація 23.02.2021. № 1 000711070030034576 Подільська районна у місті Києві державна адміністрація
Код за ЄДРПОУ	35031362
Організаційно – правова форма	Акціонерне товариство (Код 230)
Історична довідка	Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4» був створений у формі відкритого акціонерного товариства відповідно до Договору про створення Товариства від 26 січня 2007 року для провадження виключно діяльності із спільного інвестування. 03 червня 2010 року з метою приведення діяльності Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» Загальними зборами акціонерів Товариства було прийняте рішення про зміну типу Товариства з відкритого акціонерного Товариства на публічне акціонерне Товариство.
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 03 травня 2007 року Свідоцтво № 636-1 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане ДКЦПФР. Дата видачі Свідоцтва – 20 липня 2010 року.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	132636
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення ДКЦПФР до реєстру – 16 травня 2007 року Дата заміни НКЦПФР Свідоцтва (у зв'язку із зміною місцезнаходження) – 20 липня 2015 року Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 1028
Строк діяльності Фонду	17 (сімнадцять) років і 3 (три) місяці з дня первинної державної реєстрації Фонду – з 22.03.2007р.
Реєстрація випуску акцій Фонду	Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» видане НКЦПФР - на 7 922 (сім тисяч дев'ятсот двадцять дві) простих іменних акцій - на загальну суму 79 220 000 (сімдесят дев'ять мільйонів двісті двадцять тисяч ) гривень - номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень за одну акцію Форма існування акцій – бездокументарна Дата реєстрації – 27 травня 2021 року. Реєстраційний номер 003072

Статут ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» (нова редакція)	Затверджений Загальними зборами акціонерів ПАТ. Протокол № 1 від 18 лютого 2021 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 23.02.2021 р. Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією № запису 1 000 711 0700 30034576
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
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 ринку цінних паперів – діяльність з управління активами : діяльність з управління активами ІСІ, діяльність з управління активами пенсійних фондів, (на час укладання Договору: серія АВ № 020507, видана ДКЦПФР 27.01.2006р., термін дії – до 27.01.2011р.). На час проведення аудиту: чинна Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФ 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(статутний) капітал на дату реєстрації -Зареєстрований капітал на на звітну дату	550 000 (П'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 79 220 000 (Сімдесят дев'ять мільйонів двісті двадцять тисяч) гривень

### **1.2.Відомості про акціонерів Фонду (Товариства)**

Дані про частки акціонерів та стан розрахунків за належні їм акції у зареєстрованому (статутному) капіталі Фонду на 31.12.2023 р. наведено нижче:

Акціонери Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2023
	грн.	%	
1.Юридичні особи (26 осіб)	3 780 000	4,77	3 780 000
1.1.у тому числі юридичні особи, кожна з яких володіє більше ніж 10% статутного капіталу	Відсутні		
2.Фізичні особи (1 452 особи)	73 090 000	92,26	73 090 000
2.1.у тому числі фізичні особи, кожна з яких володіє більше ніж 10% статутного капіталу	Відсутні		
3.Вилучені акції (викуплені Фондом)	2 350 000	2,97	2 350 000
<b>В цілому</b>	<b>79 220 000</b>	<b>100,0</b>	<b>79 220 000</b>

## **2. Основа надання інформації**

### **2.1. Заява про відповідність**

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

**Першим комплектом фінансової звітності**, який ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» складено у відповідності з вимогами МСФЗ, була фінансова звітність за період, що завершився **31 грудня 2012 року**, відповідно - дата переходу Фонду на складання фінансової звітності у МСФЗ – форматі – **01.01.2011 р.**

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

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

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

**Дата затвердження фінансового звіту за 2023 рік до випуску – 24 березня 2024 року**

### **2.2. Формат фінансової звітності Фонду**

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

Враховуючи рекомендації Міністерства фінансів України щодо формату фінансової звітності підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, а саме – щодо використання форм фінансових звітів, які передбачені національним П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затверджене наказом Мініфіну України № 73 від 07.02.2013р.). У додатках до П(С)БО 1 наведені форми фінансових звітів, які можуть бути застосовані для складання фінансової звітності як за національними П(С)БО, так і за МСФЗ. Для відображення вибору підприємства, що звітує, до адресної частини фінансових звітів введено спеціальне поле із позначкою щодо застосованих стандартів обліку і звітності.

З метою наближення формату фінансового звіту ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) Фондом введено додаткову графу «Примітки» для перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті.

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі за попередній період Фондом у фінансові звітності за 2023 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2022 рік.

### **2.3. Суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом КУА Фонду під час складання фінансового звіту**

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів та витрат, отриманих протягом звітного

періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

### **2.3.1. Основоположне припущення:**

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з **припущення безперервності 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 обстрілів достатньо висока. У разі необхідності, КУА та Фонд можуть виконувати повноцінну роботу в режимі дистанційної роботи.
2. Діяльність Фонду не може бути призупинена або мати перерви в діяльності, оскільки ця діяльність не вимагає логістичної і виробничої інфраструктури. Навіть у випадку знищення або пошкодження майна, діяльність буде продовжуватися, оскільки обробка та зберігання інформації здійснюється дистанційно КУА Фонду. Військові дії в Україні мають вплив на поточне функціонування Фонду, але дозволяють здійснювати роботу в строки, що визначені законодавством України, навіть під час форс-мажорних обставин.
3. Операційна діяльність Фонду та його адміністрування відбувається через мережу Інтернет, що гарантує безперебійну роботу під час війни. При можливому зупиненні грошових операцій (наприклад під час блек-ауту чи інших форс-мажорних обставин) протягом доби-двох вказані обставини не вплинуть на діяльність Фонду.
4. Фінансова звітність Фонду за звітний період ґрунтується на інформації, яка була доступною на звітну дату; всі оцінки та припущення, які впливають на показники фінансової звітності станом на 31.12.2023р., базувалися лише на інформації, яка свідчила про умови, що існували на кінець звітного періоду. Зокрема, припущення, що використовуються в розрахунках можливого знецінення та визначення справедливої вартості фінансових та не фінансових 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 малоїмовірні. Обмеження доступу до грошових коштів та їх еквівалентів через можливі знеструмлення та блекауту ймовірні, проте вони не призведуть до зупинення діяльності Фонду, оскільки управлінський персонал КУА Фонду має резервні джерела живлення електроенергії.
6. Вірогідність невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, малоїмовірна, оскільки залежить від повноти інвестування, тобто діяльності самого Фонду, а не третіх осіб. Не прогнозується на найближчі 12 місяців порушення умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості.
7. Не вплине суттєво на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців майбутня поточна діяльність Фонду через нестабільність та значні зміни цін на

інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок через відсутність останніх.

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

9. *За думкою керівництва КУА Фонду, найбільш вірогідним є такий сценарій розвитку подій:* існують значні сумніви і невизначеність щодо безперервності діяльності, але пом'якшувальні дії управлінського персоналу КУА Фонду, спрямовані на зменшення негативного впливу цих подій на діяльність Фонду, визнані керівництвом КУА Фонду достатніми для забезпечення безперервності діяльності.

Незважаючи на наявні ризики, керівництвом КУА Фонду вважає, що загроза припинення діяльності Фонду є малоімовірною.

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

- *формування облікової політики та її зміни* – викладені у розпорядчому документі КУА Фонду, яким затверджено Положення про облікову політику Фонду;
- *критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання* – щодо дати визнання фінансових інструментів – *за датою розрахунку (МСФЗ 9);*
- *потреба в перегляді облікових оцінок* – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями керівництва КУА Фонду щодо окремих фінансових інструментів;
- *судження, пов'язані з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ 10 – під час визнання фінансових активів;
- *класифікація непоточних активів* (або ліквідаційних груп) як *утримуваних для продажу* або *утримуваних для розподілу власникам* – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5 (у 2023 році такі активи у Фонду відсутні);
- *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 керівництвом Фонду управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- *наявність компонентів, що відповідають критеріям визнання звітними сегментами* (МСФЗ 8);
- *класифікація фінансових інструментів* – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;
- *судження щодо контролю та суттєвого впливу* – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- *основний ринок, звичайність операцій, найвигідніше та найкраще використання не фінансових активів* – для визначення справедливої вартості не фінансових активів – згідно з МСФЗ 13;
- *згортання статей фінансової звітності* (МСБО 1);
- *розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання* – залежно від участі в операційному циклі діяльності Фонду – за МСБО 1;
- *класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі* – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- *використання права на незастосування коригувань прибутку до оподаткування* – згідно з ст. 134.1.1. ПКУ (за умови дотримання вимог вказаного пункту ПКУ);

- класифікація оренди на короткострокову та довгострокову – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- судження щодо визнання активу кваліфікаційним, зв'язок кваліфікаційного активу (МСБО 23) та кредитних ресурсів (дата початку, призупинення та припинення) - тривалість створення (поліпшення) активу – більше 3 місяців. У 2023 році такі активи у Фонду відсутні.

### **2.3.3. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності**

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

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

### **Висновок щодо оцінок, застосованих 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 застосовуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (аналогічного за характером) активу – фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу).

Застосовані Фондом методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідають 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 ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» розроблене та затверджене керівництвом Компанії з управління активами відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

### **2.4.3. Основні положення облікової політики ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»**

З метою дотримання Фондом єдиних принципів та підходів до відображення в обліку та звітності господарських операцій, та надання доречної і правдивої інформації користувачам фінансової звітності ПАТ «Синергія-4» обираються найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО.

№	<i>Елементи методології бухгалтерського обліку Фонду</i>	<i>Вибір</i>
<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	<i>Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Фонд має:</i> <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	<i>Спекулятивна</i> – поточні фінансові інвестиції ( <i>утримувані для торгівлі</i> ) <i>Інвестиційно-консервативна</i> ( <i>позики, боргові інструменти</i> ) <i>Змішана</i> ( <i>боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств</i> )
	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу – в <b>залежності від їх подальшої оцінки.</b>
1.2.	Групи фінансових активів	Фонд виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за: <b>Група 1.</b> За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка <b>Група 2.</b> Боргові інструменти – за справедливою

		вартістю через інший сукупний дохід <b>Група 3.</b> Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід <b>Група 4.</b> За справедливою вартістю через прибутки /збитки
1.4.	Критерії віднесення фінансових активів до певної групи	Одночасне виконання обох таких критеріїв: - <b>бізнес-моделі</b> Фонду з управління фінансовими активами; та - <b>характеристиками грошових потоків, які установлені договором</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> - за амортизованою собівартістю або - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
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>безвідкличне 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)	А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»: - гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті); - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи. Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»: строкові депозити – терміном до 1 року По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»: - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності Нараховані банківською установою відсотки по групі Б відображаються як фінансові доходи
1.5.	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 (у</b> випадку фінансового активу, що не оцінюється 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

		<i>справедливою вартістю через інший 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 значно зріс із моменту первісного визнання
1.5.3.2.	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Фонд визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування  <b>як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку</b>
1.5.3.3.	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.	Врахування КУА Фонду вимог Регулятора – НКЦПФР – до оцінки фінансових інструментів	Порядок оцінки активів (Додаток № 3 до цього наказу), розроблений КУА Фонду з урахуванням вимог Регулятора – НКЦПФР – та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»
<b>2. Облік доходів та витрат</b>		
2.1.	У бухгалтерському обліку – визначення винагороди КУА, зберігача	Під час підписання акту наданих послуг
2.2.	Перелік звітних сегментів	Операції з цінними паперами
2.3.	Пріоритетний вид сегменту	Операції з цінними паперами
2.4.	Облік операцій з суборенди	<u>Варіант А.</u> 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;

		<p><i>термін оренди становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо).</i></p> <p><i>Варіант Б. Надання орендованих активів у короткострокове користування іншим суб'єктам господарювання відображається як операційна оренда: отримана (нарахована) плата за послугу надавачем послуги відображається як операційний дохід періоду, а у контрагента – отримувача послуги – як операційні витрати періоду.</i></p> <p><i><u>Варіант Б</u> 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.</i></p>
2.5.	Закриття рахунків фінансових результатів	Рах.79 закривається у кінці звітнього року
2.6.	Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9	Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується
<b>3.Облік власного капіталу</b>		
3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу	Після державної реєстрації змін в НКЦПФР
3.2.	Виправлення помилок минулих років, виявлених у поточному році	За рахунок нерозподіленого прибутку (рах.441), якщо вказані помилки вплинули на фінансовий результат відповідного року із відображенням у Звіті про власний капітал
<b>4.Інші положення</b>		
4.1.	Проведення інвентаризації	Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Мінфіну України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності – для відображення подій у Примітках до фінансового звіту	<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 звітнього періоду з урахуванням переліку вписуваних статей фінансової звітності, наведених у Додатку 3 до П(С)БО 1;</li> <li>- для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2% до 5% до вартості активів на початок звітнього періоду та сутність події;</li> <li>- для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки</li> </ul>

		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
<b>Податковий облік та податкова звітність – відповідальна особа, призначена КУА – головний бухгалтер</b>		

## **2.5. Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО**

### **Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності**

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

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

Керівництво КУА, керуючись вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», використовує у своїй обліковій політиці редакцію МСФЗ/МСБО, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України, проте вивчає подальші зміни як у Концептуальній основі фінансової звітності, так і у МСФЗ/МСБО, що передбачаються РМСФЗ та обговорюються на час складання фінансової звітності.

Управлінським персоналом КУА Фонду проаналізовано останні зміни до МСФЗ/МСБО (у тому числі – і очікувані) та їх можливий вплив на облікову політику та фінансову звітність Фонду.

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

<b>1 січня 2023 року</b>		
<b>МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»</b> (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)	<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 перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.</p>	Фонд не здійснює і не планує здійснювати діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Фонду не застосовується
<b>Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”</b>	<p><i>Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:</i></p> <p>уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).</p> <p>Новий пункт у розділі “Короткострокові зобов'язання” викладено в такій редакції: “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</p>	Зміни не впливають на фінансову звітність Фонду, оскільки вказана класифікація зобов'язань (розмежування їх на поточні та довгострокові) була одним із положень облікової політики Фонду до внесення вказаних змін у МСБО 1

	<p>шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.</p> <p>За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов’язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.</p>	
<p><b>МСБО (IAS) 8</b> <b>“Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”</b></p>	<p><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 і фактичне застосування підходів до розмежування відображення змін у обліковій політиці, змін у облікових оцінках та виправленні помилок у Фонді не суперечать оновленій редакції МСБО 8.</p>
<p><b>МСБО 12</b> <b>«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 оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</i></p> <p>а) первісного визнання гудвілу, або</p> <p>б) первісного визнання активу чи зобов’язання в операції, яка:</p> <p>1) не є об’єднанням бізнесу;</p> <p>2) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>3) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p><i>Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов’язання в операції, яка:</i></p> <p>а) не є об’єднанням бізнесу;</p> <p>б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік (за необхідності, оскільки Фонд використовує право на незастосування коригування фінансового результату до оподаткування (облікового прибутку) на податкові різниці згідно із ст. 134.1.1.ПКУ</p>

	<p>прибуток (податковий збиток);</p> <p>в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p>На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:</p> <p>а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:</p> <p>1) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та</p> <p>2) 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 компонента капіталу) на цю дату.</p>	
<p><b>Поправки до МСБО 7 “Звіти про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”</b></p>	<p>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 (але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна).</p>	<p>КУА Фонду прийняла рішення щодо врахування вказаної поправки у обліковій політиці на 2024 рік.</p>

### **3. Розкриття інформації (деталізація)**

#### **окремих суттєвих статей 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.*

№ з/п	Показники (компоненти)	31.12.2023	31.12.2022
<b>1.</b>	<b>Гроші - усього*</b>	<b>151</b>	<b>216</b>
1.1.	у тому числі:		

	- гроші на поточних банківських рахунках	-	-
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	150	216
	- гроші на біржі	1	-
2.	<b>Еквіваленти грошових коштів – усього</b>	-	-
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні		-	-

### 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)	-	86,67	22.06.2016	На вимогу
<b>2. Депозитні рахунки банківських установ</b>					
2.1	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	6% річних	0,00	19.08.2016	На вимогу
2.2	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	12% річних	150 000,00	30.11.2023	02.01.2024
<b>3. Грошові кошти на біржі</b>					
3.1	ПАТ «Розрахунковий центр»	Кошти на біржі	630,80	30.11.2023	На вимогу
<b>Усього</b>			<b>150 717,47</b>	x	x

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

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

### 3.2.1.2 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 сформувати 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 входні 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
Дата оцінки								
Грошові кошти	-	-	216	151	-	-	216	151

#### **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	216	151	216	151

#### **3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції - відсутні**

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

*тис. грн.*

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Інструменти власного капіталу (акції)*	20 404	20 055
Боргові інструменти (облігації)	18 779	15 283
Грошові кошти, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій**	5	5
<b>Усього</b>	<b>39 188</b>	<b>35 343</b>

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

*грн.*

№ з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	Оцінна вартість 31.12.2023	Кількість цінних паперів	Відсоток володіння	Оцінна вартість 31.12.2022	Кількість цінних паперів	Відсоток володіння
<i>*Інструменти власного капіталу (акції)</i>							
1.	АК «Харківобленерго»	919 833,24	695661	0,27	919 833,24	695 661	0,27
2.	АТ «Райффайзен Банк Аваль»	5 751 643,89	20 089 570	0,03	4 419 705,40	20 069 570	0,03
3.	НАСК «Оранта»	421 046,49	227 605	0,04	421 046,49	227 605	0,04
4.	ПАТ «Азовзагальмаш» <sup>1</sup>	0,00*	76 000	0,16	0,00*	76 000	0,16
5.	ПАТ «Алчевський коксохімічний завод» <sup>2</sup>	0,00*	6 345 000	0,21	0,00*	6 345 000	0,21
6.	ПАТ «Вінницяобленерго»	120 000,00	4 000	0,13	120 000,00	4 000	0,13
7.	ПАТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	3 879 450,00	11 100	0,19	3 879 450,00	11 100	0,19
8.	ПАТ «ДТЕК «Крименерго» <sup>6</sup>	0,00*	448 986	0,26	0,00*	448 986	0,26
9.	ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод»	616 980,00	54 600	0,05	616 980,00	54 600	0,05
10.	ПАТ «Маріупольський завод важкого машинобудування» <sup>3</sup>	0,00*	3 971 679	1,18	0,00*	3 971 679	1,18
11.	ПАТ «Мостобуд» <sup>4</sup>	0,00*	1 000	0,17	0,00*	1 000	0,17
12.	ПАТ «Прикарпаттяобленерго»	604 169,18	436 504	0,42	604 169,18	436 504	0,42

*Публічне акціонерне товариство  
Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-4»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

13.	ПАТ «Стахановський вагонобудівний завод» <sup>5</sup>	0,00*	311 416	0,14	0,00*	311 416	0,14
14.	ПАТ «Укртелеком»	155 700,00	900 000	0,00	155 700,00	900 000	0,00
15.	ПАТ «Центренерго»	2 587 789,70	747 700	0,20	3 838 168,41	774 700	0,21
16.	ПрАТ «АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА»	1 335 645,57	8 005 630	0,08	1 335 645,57	8 005 630	0,08
17.	ПрАТ «Харківенергозбут»	86 992,19	695 661	0,27	86 992,19	695 661	0,27
18.	АТ «Українські енергетичні машина»	913 531,50	220 500	0,05	275 625,00	220 500	0,05
19.	МНР SE	3 011 400,00	20 076	338,95	3 381 878,49	20 076	247,14
<b>Усього – за акціями</b>		<b>20 404 181,76</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>20 055 193,97</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Боргові фінансові інструменти (облігації)</b>							
21.	Міністерства Фінансів України 13.05.2026	2 815 523,54	3 100	0,00	-	-	-
22.	Міністерства Фінансів України 22.07.2026	1 380 077,50	1 239	0,00	-	-	-
23.	Міністерства Фінансів України 26.02.2025	3 333 551,36	3 200	0,00	2 260 381,74	2 325	0,00
24.	Міністерства Фінансів України 26.05.2027	2 999 219,65	3760	0,00	-	-	-
25.	Міністерства Фінансів України 30.10.2024	992 068,60	1 000	0,00	-	-	-
26.	Міністерства Фінансів України 15.02.2023	-	-	-	2 114 957,94	2 050	0,00
27.	Міністерства Фінансів України 19.04.2023	-	-	-	2 467 987,27	2 385	0,00
28.	Міністерства Фінансів України 22.05.2024	2 513 106,26	2 539	0,00	2 291 651,39	2 539	0,00
29.	Міністерства Фінансів України 22.11.2023	-	-	-	2 235 029,71	2 315	0,00
30.	Міністерства Фінансів України 04.11.2026	2 527 655,15	2 420	0,00	-	-	-
31.	Міністерства Фінансів України 23.08.2023	-	-	-	1 345 936,77	1 350	0,00
32.	Міністерства Фінансів України 01.03.2023	-	-	-	361 841,17	370	0,00
33.	Міністерства Фінансів України 23.08.2023	-	-	-	982 478,80	1 000	0,00
34.	Міністерства Фінансів України 25.10.2023	-	-	-	543 128,60	555	0,00
35.	Міністерства Фінансів України 24.02.2027	580 338,70	540	0,00	-	-	-
36.	ОЗДП 01.02.2026	1 112 082,21	100	0,00	679 810,00	100	0,00
37.	ТОВ «НОВА ПОШТА» D	525 590,90	500	10,74	-	-	-
<b>Усього – за облігаціями</b>		<b>18 779 213,87</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>15 283 203,39</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Усього – поточні фінансові інвестиції, які оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки</b>		<b>39 183 395,63</b>	-	-	<b>35 338 397,36</b>	-	-
<b>Грошові кошти</b>							
**Строковий депозит (більше 3-х місяців)		<b>5000,00</b>	-	-	<b>5000,00</b>	-	-
<b>Усього</b>		<b>39 188 395,63</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>35 343 397,36</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

\*обліковуються у кількісному виразі з нульовою вартістю

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

№	Ознака знецінення	Підстава
1	заборона торгівлі ЦП	Судове рішення про порушення провадження у справі про банкрутство юридичної особи від 20.04.2016 № 910/3262/16 Господарський суд м. Києва, Дата набрання чинності: 20.04.2016
2	заборона торгівлі ЦП	Рішення НКЦПФР від 19.09.2018р. №648
3	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	заборона торгівлі ЦП	Рішення НКЦПФР від 19.04.2017р. №260
5	заборона торгівлі ЦП	Рішення НКЦПФР від 19.09.2018р. №648
6	переважна частина виробничих потужностей емітента знаходиться в районі проведення воєнних(бойових) дій або тимчасово окупованій території	Облікова політка (порядок оцінки активів)

**\*\*3.2.3.2. Детальна інформація про грошові кошти, розміщені на строкових депозитах терміном до 1 року, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій на 31.12.2023р.**

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<i>Депозитні рахунки в банківських установах</i>					
1.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	9,5% річних	5 000,00	12.05.2023	13.05.2024
<b>Усього</b>			<b>5 000,00</b>	X	X

### 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.

#### А. Інформація про використання вхідних даних для визначення справедливої вартості фінансових інструментів – інструментів капіталу

Рівень вхідних даних для оцінки згідно з МСФЗ 13	Найменування фінансового активу – інструменту капіталу	Справедлива вартість, тис. грн. на 31.12.2023р.
<b>1й рівень</b>	Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	
1	МНР SE	3 011 400.00
2	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	5 751 643.89
3	ПАТ "Центренерго"	2 587 789.70
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		<b>11 350 833.59</b>
<b>2й рівень</b>	Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано	
1	Міністерство Фінансів України 13.05.2026	2 815 523.54
2	Міністерство Фінансів України 22.07.2026	1 380 077.50
3	Міністерство Фінансів України 26.05.2027	2 999 219.65
4	Міністерство Фінансів України 30.10.2024	992 068.60
5	Міністерство Фінансів України 22.05.2024	2 513 106.26
6	Міністерство Фінансів України 04.11.2026	2 527 655.15
7	Міністерство Фінансів України 24.02.2027	580 338.70
8	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	3 333 551.36
9	ОЗДП 01.02.2026	1 112 082.21
10	ТОВ «НОВА ПОШТА» D	525 590.90
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		<b>18 779 213.87</b>
<b>3й рівень*</b>	Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі	
1	ПАТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	3 879 450,00
2	АТ "Українські енергетичні машини"	913 531.50
3	АТ "Харківобленерго"	919 833.24
4	ПАТ "Вінницяобленерго"	120 000,00
5	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	616 980.00
6	ПАТ "НАСК "Оранта"	421 046,49
7	ПАТ "Прикарпаттяобленерго"	604 169,18
8	ПАТ "Укртелеком"	155 700,00
9	ПРАТ "АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА"	1 335 645,57

10	ПрАТ "Харківенергозбут"	86 992.19
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		<b>9 053 348.17</b>
<i>Разом – по фінансовим інструментам – інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		<b>39 183 395.63</b>

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

**Б. Фінансові інструменти, які 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.**

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

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	2	4
1.1.	первісна вартість – за договором	6 120	6 122
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( 6 118 )	(6 118)
2.	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – чиста вартість	2	2
2.1.	первісна вартість	562	1 509
2.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( 560 )	( 1 507 )
3.	інша поточна дебіторська заборгованість	-	4
<b>Усього</b>		<b>4</b>	<b>10</b>

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

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

№ з/п	Найменування дебітора (Код за ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	303,21	31.05.2023	13.05.2024
2.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)		34,36	29.12.2023	01.01.2024
3.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)		1 528,77	30.11.2023	02.01.2024
4.	ПАТ «НДУ» (30370711)	Депозитарні послуги	1 964,00	17.11.2023	31.01.2024
<b>Усього</b>			<b>3 830,34</b>	X	X

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

**3.2.5.1. Розкриття інформації щодо статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» на 31.12.2022р.**

№ з/п	Найменування дебітора (Код за ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	ДУ «АРІФРУ» (21676262)	Інформаційні послуги	840,00	23.12.2022	31.12.2023
2.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	Нараховані, але не сплачені відсотки по депозитах	301,90	31.05.2022	12.05.2023
3.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)		1 420,27	30.12.2022	06.01.2023
4.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)		48,13	30.12.2022	03.01.2023
5.	ТОВ «КІНТО, Лтд» РЦ (19263860)	Грошові кошти	4 531,31	25.01.2022	31.12.2023
6.	ТОВ КІНТО, Лтд» (19263860)	Абонентська плата за ведення рахунків у цінних паперах	1 000,00	07.12.2022	28.02.2023

7.	ПАТ «НДУ» (30370711)	За депозитарні послуги	2 258,00	23.12.2022	23.01.2023
<b>Усього</b>			<b>10 399,61</b>	X	X

### 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	7 624 964,68
2.	Нарахований резерв у 2023 році	-
3.	Зменшено резерв у 2023 році	947 135,80
4.	Залишок резерву на 31.12.2023 року	6 677 828,88

## 3.3. Зобов'язання та забезпечення

### 3.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

#### Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

Фонд не признавав фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку відповідно до ст. 4 МСФЗ 9. Довгострокові фінансові зобов'язання у разі їх виникнення оцінюються за амортизованою вартістю.

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

### 3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2023	31.12.2022
1.	Поточна кредиторська заборгованість: - за товари, роботи, послуги	7 702	7 701
2.	Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Усього – поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>7 702</b>	<b>7 701</b>

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

№ з/п	Найменування кредитора (Код за ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	Богуслаєв Вячеслав Олександрович (ПІН 1418007394)	За цінні папери	7 700 000,00	30.12.2022	31.12.2023
2.	ПАТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	За депозитарні послуги	1 460,17	30.12.2022	06.01.2023
<b>Усього</b>			<b>7 701 460,17</b>	X	X

Кредиторська заборгованість – поточна, прострочена заборгованість - відсутня

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

### 3.3.2.2. Розкриття інформації щодо статті «поточна кредиторська заборгованість» на 31.12.2022р.

№ з/п	Найменування кредитора (Код за ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	Богуслаєв Вячеслав Олександрович (ПН 1418007394)	За цінні папери	7 700 000,00	29.12.2023	31.12.2024
2.	ПАТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	За депозитарні послуги	1 301,40	30.12.2022	06.01.2023
	ПрАТ «КІНТО» (16461855)	Оренда приміщення	1 106,96	29.12.2023	31.01.2024
<b>Усього</b>			<b>7 702 408,36</b>	X	X

### 3.4. Власний капітал

#### 3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2023	31.12.2022
1.	Зареєстрований (статутний) капітал	79 220	79 220
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	110 015	110 015
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(156 797)	(161 367)
6.	Вилучений капітал	(797)	-
<b>Усього</b>		<b>31 641</b>	<b>27 868</b>

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

Статутний капітал (СК) ПАТ «ЗНКІФ«Синергія-4» у 2007 році року визначено акціонерами (засновниками) у сумі 550 000 грн.

Форма оплати акцій – грошові кошти

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

№ з/п	Період	Характер змін статутного капіталу: збільшення (зменшення)	Сума змін, грн.	Джерело збільшення СК
1.	2007р.	Збільшення	+ 171 020 000	грошові кошти
2.	2008р.	Збільшення	+ 42 930 000	грошові кошти
3.	2010р.	(зменшення)	(7 860 000)*	x
4.	2013р.	(зменшення)	(55 840 000)*	x
5.	2015р.	(зменшення)	(33 670 000)*	x
6.	2017р.	(зменшення)	(5 180 000)*	x
7.	2019р.	(зменшення)	(13 800 000)*	x
8.	2021р.	(зменшення)	(18 930 000)*	x

\* до рівня фактично оплаченого капіталу

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

У 2023 році мав місце викуп власних акцій у акціонерів Фонду. По статті «Вилучений капітал» відображено собівартість викуплених акцій згідно з вимогами МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» у сумі (797) тис. грн.

### 3.4.3. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

Сума непокритого збитку становила:

- на початок 2023 року – (161 367 ) тис. грн.;
- на кінець 2023 року – (156 797 ) тис. грн.

## 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	2023	2022
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів – основний вид діяльності Фонду	4 556	891
<b>Усього</b>		<b>4 556</b>	<b>891</b>

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

31 грудня 2023 року: тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	2023	2022
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	8 595	5 971
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	947	-
3.	Відсотки за депозитними вкладами – до запитання	21	20
4.	Дохід від реалізації іноземної валюти	-	128
<b>Усього</b>		<b>9 563</b>	<b>6 119</b>

#### 3.5.1.3. Склад фінансових доходів (розрахованих за ринковою ставкою відсотка),

що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших фінансових доходів	2023	2022
1.	Відсотки за депозитними вкладами - строковими	-	-
2.	Відсотковий дохід за облігаціями	2 473	2 219
3.	Дивіденди до отримання	-	84
4.	Фінансовий дохід від погашення облігацій	-	3
5.	Фінансовий дохід від операцій РЕПО	-	9
<b>Усього</b>		<b>2 473</b>	<b>2 315</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 адміністративних витрат	2023	2022
1.	Винагорода КУА	746	1 435
2.	Суборенда приміщення	4	5
3.	Комісійна винагорода	39	21
4.	Зміни в юридичній справі	1	-
5.	Депозитарні послуги	57	32
6.	Нотаріальні послуги	3	-
7.	Аудиторські послуги	30	30

8.	Послуги банку	4	4
9.	Проведення зборів	16	37
10.	Програмне забезпечення (програма «Медок»)	7	5
11.	Послуги зберігача	23	25
12.	Абонентська плата за ведення рахунку у ЦП	6	6
13.	Витрати з інформаці.-тех.забезпеч.судового процесу	23	85
14.	Послуги зі складання річного звіту	1	
<b>Усього витрат</b>		<b>960</b>	<b>1 685</b>

### 3.5.2.2. Інші витрати операційної діяльності

Склад інших операційних витрат:

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти інших витрат операційної діяльності	2023	2022
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	6 254	34 554
2.	Очікувані збитки від знецінення фінансових інструментів	-	6 274
3.	Собівартість реалізованої іноземної валюти	-	128
4.	Інші операційні витрати	-	4
<b>Усього – операційних витрат</b>		<b>6 254</b>	<b>40 960</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	2023	2022
1.	Фінансові втрати від погашення облігацій	319	166
2.	Фінансові втрати від операцій РЕПО	-	108
<b>Усього – фінансових витрат</b>		<b>319</b>	<b>274</b>

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

Фонд протягом останніх років є учасником судових справ, виступаючи як позивач. На 31.12.2023 р. існує ризик рішень щодо розпочатих справ не на користь Фонду у формі стягнення з Фонду судових витрат.

У фінансовій звітності Товариство відображає реальні доходи (витрати) в зв'язку із остаточним судовим рішенням, отже, кількісна інформація про можливі витрати (втрати) за незавершеними справами у фінансовій звітності Товариство не наводиться, оскільки управлінський персонал має суттєву впевненість у тому, що рішення суду буде на користь Товариства, і не призведе до змін у русі грошових коштів. Товариство розкриває вказану інформацію у Примітках, як того вимагає МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Незважаючи на судження управлінського персоналу Товариства щодо позитивних судових рішень, завжди існує ризик прийняття рішень не на користь Товариства. Забезпечень під майбутні збитки, пов'язані з такими рішеннями, Товариство не створює, як це передбачено МСБО 37.

### Далі наведено відомості щодо судових справ, учасником яких у 2023 році було Товариство

№ з/п	№ справи	Позивач	Відповідач	Суть справи	Сума позовних вимог	Стан розгляду справи, рішення суду,
1	910/5257/21	ПАТ «ЗНКІФ Синергія 4»	Компанії Barlenco Ltd,	Визнання права на	Ризик: судові витрати, що	Позов перебуває на стадії розгляду

			Metinvest B.V.	отримання компенсації за акції	можуть бути стягнені з в разі відмови в позові. Точна сума невідома	справи в суді І інстанції. Призначено проведення судової експертизи
2.	910/5357/23	ПрАТ «КІНТО» від імені та в інтересах ПАТ «ЗНКІФ «Синергія 4»	ПАТ «Укрнафта»	Про стягнення частини чистого прибутку за 2020 рік	Ризик: судові витрати, що можуть бути стягнені в разі відмови в позові. Наразі суд витрати відповідачем не заявлено	Рішенням Господарського суду м.Києва від 11.07.23 позов задоволено. Постановою ПАГС від 18.10.2023 р. рішення суду залишено без змін. Стадія касаційного провадження
3.	910/5722/23	ПрАТ «КІНТО» від імені та в інтересах ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб»	ПАТ «Укрнафта»	Інфляційні, 3% річних	Ризику немає	Рішенням Господарського суду м.Києва від 04.07.23 позов задоволено. Постановою ПАГС від 09.10.2023 р. рішення суду залишено без змін.
4.	908/2252/22	ПрАТ «КІНТО» від імені та в інтересах ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб»	ПрАТ «МК Азовсталь»	Справа про банкрутство ПрАТ «МК Азовсталь»	Ризику немає	кредиторські вимоги заявлено 16.01.2023 р. прийнято судом до розгляду 28.02.24

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

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

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

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

У 2022-2023 роках ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням в Україну. Існує ризик тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією РФ в Україну.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

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

**4.2. Фінансові ризики** є типовими для суб`єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

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

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

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

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

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

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

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

№ з/п	Показники	31.12.2023	31.12.2022
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	39 343	35 569
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	39 343	35 569
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	39 343	35 569
1.2.2.1.	з р.1.4.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	39 339	35 559
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	7 702	7 701
1.3.1.	поточні зобов'язання	7 702	7 701
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	-	-
1.5.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	31 641	27 868
<b>2. Показники ліквідності Фонду</b>			
№	Показник	Значення	
		Нормативне	Фактичне
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	5,107
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	5,108
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	5,108
<b>3. Показник вірогідності банкрутства</b>			
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	0,593
			(4,48)

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

- вартість активів за 2023 рік збільшилась на 3 774 тис.грн., або на 10,61% ;

- показники ліквідності активів Фонду мають належні значення, що є позитивним фактором і свідчить про платіжну готовність Фонду ;

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

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

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

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

*валютний ризик,*

*відсотковий ризик та*

*інший ціновий ризик.*

##### **4.2.3.1. Валютний ризик**

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

Незважаючи на те, що діяльність Фонду здійснюється у національній валюті України, коливання валютного курсу, які мали місце у останні роки, і зокрема, у звітному періоді, впливали на його діяльність.

Знецінення національної валюти України негативно впливає 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.

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

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2021- 2022рр. різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом КУА Фонду справедливо оцінюється як позитивний фактор.

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

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

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

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

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

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

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

### ***5. Управління капіталом Фонду***

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

***Метою 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. Керівництво 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 управлінський персонал КУА Фонду здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а такою виплати дивідендів та погашення заборгованостей.

В процесі управління капіталом керівництво КУА Фонду керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу».

Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу 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 КУА фінансової концепції капіталу базується на оцінці потреб користувачів фінансових звітів:

фінансова концепція капіталу має прийматися, якщо користувачі фінансових звітів передусім зацікавлені в збереженні номінального інвестованого капіталу або купівельної спроможності інвестованого капіталу.

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

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.

КУА Фонду 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	31.12.2023	31.12.2022
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	4 556	891
1.2.	Вартість активів на кінець звітного періоду	39 343	35 569
1.3.	Середньорічна вартість активів	37 456	54 786
1.4.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	31 641	27 868
1.5.	Середньорічна вартість власного капіталу	29 755	45 105
1.6.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	7 702	7 701
1.6.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	4 570	(34 474)
<b>2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду</b>			
<b>2.1. Показники фінансової стійкості</b>			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,804	0,783
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,243	0,276

<b>2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності</b>			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	0,153	(0,764)
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,259	1,215
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,122	(0,629)
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	1,003	(38,69)
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,122	0,016

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

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» у 2023 році була прибутковою; внаслідок чого вартість власного капіталу (чистих активів) збільшилась на 3 773 тис. грн., або на 13,54%;
- у 2023р. залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування є незначною :
- коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становить на 31.12.2023 року 0,243 (при припустимому значенні - до 1,00);

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

#### *Збільшення рівня рентабельності діяльності*

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

#### *Дії КУА Фонду для зменшення ризику «проїдання» капіталу*

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

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

## **6. Інша інформація – суттєві події**

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

<b>№з/п</b>	<b>Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ</b>	<b>Відомості про наявність подій у 2023 році</b>
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Прийняття рішення про викуп власних акцій	Прийнято рішення про викуп Фондом власних акцій рішенням річних Загальних зборів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» від 06.12.2022р. (Протокол№1)
3.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було

4.	Зміна складу посадових осіб Товариства (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії)	не було
5.	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій Товариства	не було
6.	Рішення Товариства про утворення, припинення його філій, представництв	не було
7.	Рішення вищого органу Товариства про зміни розміру статутного капіталу	не було
8.	Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію	не було
9.	Рішення вищого органу ПАТ або суду про припинення або банкрутство ПАТ	не було
10.	Інші важливі події	не було

## 6.2. Інші важливі події у 2023 році

Верховна Рада України затвердила Указ Президента України про продовження дії воєнного стану (Закон України № 3564 – IX від. 06.02.20234р.)

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

Інших подій після дати балансу, які не знайшли відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2023року, і які могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, і потребували б коригувань показників фінансової звітності за 2023 рік, не виявлено.

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

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Фонду банкрутом	не було	не було
2.	Отримання інформації про значне зниження вартості фінансових інструментів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджує 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	

## 7. Інформація про пов'язаних осіб з ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»

**7.1. Згідно з нормами міжнародних стандартів** обліку та фінансової звітності пов'язаними сторонами є: - підприємства (юридичні особи), що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб;  
- підприємства (юридичні особи) та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини (прямі родичі) такої фізичної особи.

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

**7.2. Юридичні особи**, на діяльність яких Фонд має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, **відсутні**. ПАТ «ЗНКІФ»Синергія-4» придбаває і утримує фінансові інструменти (поточні фінансові інвестиції) з метою їх подальшого продажу, і отже, юридичні особи, чії акції (частки) придбані з метою продажу, не є пов'язаними щодо ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» (згідно з положеннями МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»).

**7.3. Юридичні особи**, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4», **відсутні**.

*Таким чином, відсутні юридичні особи, пов'язані з ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4».*

**7.4. Пов'язаними особами для ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4» є фізичні особи**, дані про яких наведено нижче:

**Фізичні особи – посадові особи Фонду**

з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з Фондом		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі	
1.	Мельничук Віталій Григорович	Голова Наглядової ради	0,00	1969404851
2.	Кирилів Олег Ігорович	Заступник голови Наглядової ради	0,00	2595804631
3.	Сидорчук Олександр Дем'янович	член Наглядової ради	2,66	2128606751
4.	Кучер Володимир Вікторович	член Наглядової ради	6,11	1868605914
5.	Шевченко Валерій Олександрович	член Наглядової ради	0,35	2319020231

Жодних виплат пов'язаним особам за рахунок коштів Фонду у 2021-2022 роки не здійснювались.

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

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