

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований
корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія-7»**

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
1. Загальні відомості про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7» (Фонд).....	14
2. Основа надання інформації.....	17
3. Основи облікової політики Фонду.....	20
4. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	32
5. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА Фонду	46
6. Управління капіталом Фонду	49
7. Інша інформація – суттєві події.....	52
8. Інформація про пов'язаних осіб Фонду.....	54

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

Керівництво ПрАТ «КІНТО» - Компанії з управління активами (надалі – «КУА») Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7» (надалі – «Фонд»), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво КУА несе відповідальність за:

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

Керівництво КУА Фонду також несе відповідальність за:

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

- Керівництво КУА Фонду здійснює свою діяльність з метою забезпечення ефективності управління майном, довіреним КУА – активами Фонду. Конкретні заходи КУА Фонду для досягнення цієї мети розкриті (як це передбачено оновленою редакцією Концептуальної основи фінансової звітності) у Розділах 5 та 6 Приміток до цієї фінансової звітності.

Від імені керівництва

Президент Компанії з управління активами – ПрАТ «КІНТО»

С.М.Оксаніч

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7» _____
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
35744353		
8038500000		
230		
64.30		

v

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	-
первісна вартість	1011	-	-	-
Знос	1012	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-	-
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
-Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	1	3.2.5.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
з нарахованих доходів	1140	1	1	3.2.5.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	-	3.2.5.
Поточні фінансові інвестиції	1160	2041	2101	3.2.3.
Гроші та їх еквіваленти	1165	25	9	3.2.1.

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	2086	2112	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	2086	2112	-
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 530	7 530	3.4.1
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	740	740	3.4.1
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 411)	(4385)	3.4.1
Неоплачений капітал	1425	-	-	3.4.1
Вилучений капітал	1430	(1 774)	(1 774)	3.4.1
Усього за розділом I	1495	2085	2111	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	1	1	3.3.2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	
Усього за розділом III	1695	1	1	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	2086	2112	

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35744353		

**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	45	233	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(41)	(254)	
Валовий:				
прибуток	2090	4		
Збиток	2095	()	(21)	
Інші операційні доходи	2120	400	403	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(188)	(239)	3.5.2.2.
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(198)	(4614)	3.5.2.1.
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	18		
Збиток	2195	-	(4471)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	8	31	3.5.1.3.
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	26		
Збиток	2295		(4440)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	26		
Збиток	2355		(4440)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	26	(4440)

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	386	4853
Разом	2550	386	4853

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	644	574
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	644	574
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	45,3660	(7735,19)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	45,3660	(7735,19)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія-7»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35744353		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

180100

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	- -	- -
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095		10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(126)	(216)
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	(62)	(32)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(188)	(238)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	63	214
необоротних активів	3205	-	-

Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	11	1
Дивідендів	3220	189	30
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(91)	
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	172	245
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(16)	7
Залишок коштів на початок року	3405	25	18
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	9	25

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія-7» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35744353		

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

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 530	-	740	-	29	-	(1 774)	6 525
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 530	-	740	-	29	-	(1 774)	6 525
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 440)	-	-	(4 440)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(4 440)	-	-	(4 440)
Залишок на кінець року	4300	7 530	-	740	-	(4 411)	-	(1 774)	2 085

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія-7» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35744353		

**Звіт
про власний капітал
за 2023 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД

801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 530	-	740	-	(4411)	-	(1774)	2085
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 530	-	740	-	(4411)	-	(1774)	2085
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26	-	-	26
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

*Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	26	-	-	26
Залишок на кінець року	4300	7 530	-	740	-	(4385)	-	(1 774)	2111

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

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

1. Відомості про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7» (Фонд)

1.1. Загальні дані про Фонд

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7»
Скорочене найменування	ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7»
Державна реєстрація - первинна реєстрація дата, та місце проведення останньої реєстраційної дії	18.02.2008. № запису 1 074 102 0000 028890 Орган реєстрації - Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація 02.03.2021 №1000717770033034208 Подільська районна у місті Києві державна адміністрація
Код за ЄДРПОУ	35744353
Основний вид діяльності за КВЕД – 2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Організаційно - правова форма	Публічне акціонерне товариство (Код 230)
Історична довідка	Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7» був створений у формі відкритого акціонерного товариства відповідно до засновницького договору Товариства від 23 січня 2008 року для провадження виключно діяльності із спільного інвестування. 03 листопада 2009 року з метою приведення діяльності Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» Загальними зборами акціонерів Товариства було прийняте рішення про зміну типу Товариства з відкритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство.
Строк діяльності Фонду	15 років і 3 місяці з дня первинної державної реєстрації Товариства – з 18.02.2008. Протокол №1 річних Загальних зборів від 24.02.2021
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 11 квітня 2008 року Свідоцтво № 1029-1 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане ДКЦПФР. Дата видачі Свідоцтва – 30 грудня 2009 року.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1321029
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення до реєстру – 23 квітня 2008 року Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 1335 Лист НКЦПФР від 11.12.2017р. № 11/01/29572
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду	Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7» видане НКЦПФР - на 753 (сімсот п'ятдесят три) прості іменні акції - на загальну суму 7 530 000 (сім мільйонів п'ятсот тридцять тисяч)

	гривень - номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень за акцію Форма існування акцій – бездокументарна Дата реєстрації – 13 травня 2021 року. Реєстраційний номер 003035
Статут ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7» (нова редакція)	Затверджений Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ. Протокол № 1 від 24 лютого 2021 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 02.03.2021 р. Подільська районна у місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Телефон	(044) 2467350; 2467435
Відомості про компанію з управління активами	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б На час проведення аудиту: чинна Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФ №307 від 17.03.2016р., термін дії - необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 Е-mail адреса _kinto@kinto.com
Статутний капітал: - на дату реєстрації - на звітну дату	700 000 (Сімсот тисяч) гривень 7 530 000 (Сім мільйонів п’ятсот тридцять тисяч) гривень

1.2. Відомості про акціонерів Фонду

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

Акціонери Фонду	Частка у статутному капіталі Фонду	
	грн.	%
1.Юридичні особи (6 осіб)	2 520 000	57,24
1.1. у тому числі юридичні особи (1 особа), кожна з яких володіє більше ніж 10% статутного капіталу	1 800 000	23,90
2.Фізичні особи (70 осіб)	3 220 000	42,76
3. Викуплені акції (номінальна вартість)	1 790 000	-
В цілому	7 530 000	100,0

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

Основою ведення обліку і складання фінансової звітності Фонду з 01.01.2012 року є Концептуальна основа фінансової звітності та Міжнародні стандарти фінансової звітності. Дана фінансова звітність Фонду була підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО), та Тлумачень, які були випущені Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – КТМФЗ).

Першим комплектом фінансової звітності, який ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7» 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 – Компанією з управління активами Фонду розроблено облікову політику для Фонду, що відповідає принципам ведення обліку і надання фінансової звітності, передбаченим Концептуальною основою фінансової звітності та відповідними МСБО/МСФЗ. Під час складання фінансової звітності за 2022 рік використано редакцію МСФЗ/МСБО, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України станом на звітну дату.

Фінансову звітність Фонду затверджує Президент Компанії з управління активами Фонду – ПрАТ «КІНТО» (це відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Дата затвердження фінансового звіту за 2023 рік до випуску – 27 лютого 2024 року

2.2. Формат фінансової звітності

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

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» (затвержене наказом Мінфіну 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-7» до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) КУА Фонду введено додаткову графу «Примітки» з метою забезпечення перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті.

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

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональною валютою Фонду та валютою звітності є національна валюта Україна – гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень (за винятком розділу IV Звіту про фінансові результати (сукупний дохід), у якому дані про прибуток на акцію наводяться у гривнях).

2.4. Припущення та оцінки

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів і витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок (такі відмінності відображається як зміна облікових оцінок).

2.4.1. Основоположене 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 малоймовірні. Обмеження доступу до грошових коштів та їх еквівалентів через можливі знеструмлення та блекаути 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, малоймовірна, оскільки залежить від повноти інвестування, тобто діяльності самого Фонду, а не третіх осіб. Не прогнозується на найближчі 12 місяців порушення умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості.
7. Не вплине суттєво на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців майбутня поточна діяльність Фонду через нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок через відсутність останніх.
8. Управлінський персонал КУА Фонду на підставі постійного аналізу реальної ситуації (постійний моніторинг) здійснював та продовжує здійснювати оцінку здатності Фонду продовжувати безперервну діяльність, і внаслідок цього, сформулював судження про майбутні невизначені результати подій чи умови на підставі розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням РФ в Україну.
9. *За думкою керівництва КУА Фонду, найбільш вірогідним є такий сценарій розвитку подій:* існують значні сумніви і невизначеність щодо безперервності діяльності, але пом'якшувальні дії управлінського персоналу КУА Фонду, спрямовані на зменшення негативного впливу цих подій на діяльність Фонду, визнані керівництвом КУА Фонду достатніми для забезпечення безперервності діяльності.

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

2.4.2. 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 у 2021 році;
- *критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання* – щодо дати визнання фінансових інструментів – *за датою розрахунку (МСФЗ 9);*
- *потреба в перегляді облікових оцінок* – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями Керівництва КУА Фонду щодо окремих фінансових інструментів;
- *судження, пов'язанні з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, 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;
- *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;
- *згортання статей фінансової звітності* (за критеріями, наведеними у МСБО 1);
- *розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання* – залежно від участі в операційному циклі діяльності Фонду – за МСБО 1 (з урахуванням змін);

- *ознаки знецінення активів* – залежить від виду активів: для необоротних активів (у 2023 році у Фонду відсутні) - МСБО 16, 36, 38, 40; для запасів (у 2023 році у Фонду відсутні) – МСБО 2; для фінансових інструментів - МСФЗ 9;
- *класифікація подій після звітної дати на коригуючи та не коригуючі* – 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.

2.4.3. 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;
- *валютні курси* – за офіційним курсом НБУ на дату операції і на дату фінансового звіту - за МСБО 21;
- *функціональна валюта* Фонду (за МСБО 21) - національна валюта Україна – гривня;
- *сума очікуваного відшкодування для непоточних активів* – більша з двох величин – чиста вартість реалізації активу або теперішня вартість майбутніх грошових потоків від використання та ліквідації активу – згідно з МСБО 36;
- *оцінки прогнозних грошових потоків* – з урахуванням рівня інфляції – за МСБО 36;
- *оцінка непередбачених активів та зобов'язань* – згідно з міркуваннями керівництва КУА Фонду: як зобов'язань, що згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках – зокрема, умовні зобов'язання, пов'язані з:
 - незавершеними судовими справами;
 - з очікуваними змінами у законодавстві;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 вартості здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу).

Висновок щодо оцінок, застосованих КУА Фонду під час складання фінансового звіту за 2023 рік

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

Оцінка за справедливою вартістю використовується для фінансових інструментів, утримуваних для торгівлі, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». *Фінансові інструменти традиційно становлять суттєву частину активів Фонду.* Тому під час визначення їх справедливої вартості Фондом передбачається застосування методів оцінки фінансових інструментів, які дозволені

МСФЗ 13 «Оцінки справедливої вартості». Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (ідентичного або аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливую вартість активу).

Методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань, передбачені обліковою політикою КУА для пайових фондів відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінки справедливої вартості».

3. Основи облікової політики Фонду

3.1. База формування облікової політики

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ 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-7» 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». який застосовується Фондом раніше дати набуття чинності. Облікова політика Фонду протягом 2021-2023рр. була незмінною, останні зміни застосовувались щодо додатку «Порядок оцінки активів» від 01.12.2022р

3.2. Основні засади відображення господарських операцій Фонду

3

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

№	Елементи методології бухгалтерського обліку Фонду	Вибір
1. Облік фінансових інструментів		
1.1.	Віднесення фінансових активів до поточних та непоточних	<p>Класифікація здійснюється в момент визнання активу у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»)</p> <p>Поточні фінансові активи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - гроші та їх еквіваленти, - дебітори, - фінансові інвестиції, придбані для продажу <p>Непоточні фінансові інвестиції –</p> <ul style="list-style-type: none"> - фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі (в асоційовані та спільні підприємства); - фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; - фінансові інвестиції, що утримуються до погашення, але можуть бути продані

1.2.	Оцінка фінансових активів під час придбання	За справедливою вартістю
1.3.	Оцінка фінансових активів на звітну дату:	
1.3.1.	- фінансових інвестицій у асоційовані та спільні підприємства	За методом участі в капіталі
1.3.2.	- фінансових активів, утримуваних до погашення: -облігації - поточна дебіторська заборгованість	- За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка; - за вартістю погашення (без дисконтування), оскільки вплив зміни вартості грошей у період, який не перевищує 12 місяців, не є суттєвим. КУА Фонду використовує практичний прийом, що міститься у п. 63 МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» щодо права суб'єкта господарювання на неврахування у таких випадках компоненту фінансування.
1.3.3	- фінансових активів, утримуваних для продажу	За справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості у складі іншого операційного доходу (інших операційних витрат) періоду, у якому відбулись ці зміни
1.3.4	- фінансових активів, які під час визнання класифіковані як утримувані до погашення, але можуть бути реалізовані	За справедливою вартістю з відображенням змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу (у капіталі)
1.4	Зменшення корисності фінансових активів	Фонд застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності: - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
1.4.1	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання
1.4.2.	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Фонд визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку

1.4.3.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно – на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан
1.4.4.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю	Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан
1.5.	Оцінка фінансових зобов'язань на звітну дату	Поточні зобов'язання – за сумою погашення Довгострокові зобов'язання - за теперішньою вартістю Довгострокові фінансові зобов'язання, що підлягають погашенню (облігації) – за амортизованою вартістю
2. Облік доходів та витрат		
2.1.	Перелік звітних сегментів	Операції з цінними паперами
2.2	Облік операцій з суборенди	Варіант А. Відображення суборенди орендованих активів як операції з фінансової оренди: списання активу у формі права користування; відображення довгострокової дебіторської заборгованості за теперішньою вартістю; відокремлення у кожному нарахованому (отриманому) платежі суми фінансових доходів і суми зменшення заборгованості. Вказаний варіант застосовується у разі наявності ознак фінансової оренди, які наведені у МСФЗ 16 (актив після строку оренди не повертається орендодавцю; теперішня вартість орендних платежів дорівнює справедливій вартості орендованого активу; термін оренди становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо). 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. Варіант Б відповідає економічній сутності операцій і впливає з вимоги відображення операцій, виходячи з їх економічної суті, а не лише з юридичної форми, що згідно з Концептуальною основою фінансової звітності – 2018 (яка застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації.
2.3	Визнання доходу	Визнання доходу – в момент часу (МСФЗ 15) За методом нарахування

2.4.	Визнання витрат	За методом нарахування із дотриманням відповідності доходів і витрат
2.5.	Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9	Застосовується лише клас рахунків 9; клас рахунків 8 не застосовується
2.6.	Визнання, оцінки та відображення у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності доходу і витрат від операцій, пов'язаних з основним видом діяльності Товариства – операцій з цінними паперами (згідно з МСФЗ 15)	
2.6.1.	Форма договорів, що застосовується Товариством	Письмова
2.6.2.	Класифікація договорів з точки зору моменту визнання доходу (задоволення зобов'язань до виконання)	Операції з цінними паперами (корпоративними правами) – дохід, що визнається в момент часу, під час продажу активу. Аргументація: Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.
2.6.3.	Класифікація виду доходу від виконання зобов'язань за договорами з клієнтами Відокремлення (ідентифікація) послуги, що надається Фондом	Зобов'язання Фонду щодо виконання договорів пов'язані з наданням однієї послуги – операцій з інвестування. Аргументація - відокремлювати здійснювані Фондом операції і процедури (роботи) під час операцій з цінними паперами як окремі послуги, що надаються клієнту, недоцільно.
2.6.4.	Склад витрат Фонду	А. За договорами з КУА та іншими постачальниками послуг: - адміністративні витрати – списуються на витрати періоду повністю в період їх виникнення (метод є більш доцільним для діяльності Фонду); Б. За договорами продажу фінансових активів: - собівартість реалізації - списується одночасно з визнанням доходу від реалізації активу

3. Облік власного капіталу

3.1.	Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу	Після державної реєстрації змін до Статуту
3.2.	Виправлення помилок минулих років, виявлених у поточному році	За рахунок нерозподіленого прибутку (рах.44), якщо вказані помилки вплинули на фінансовий результат відповідного року із відображенням у Звіті про власний капітал

4. Інші положення

4.1.	Проведення інвентаризації	Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Мінфіну України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності (суттєвості)	За рішенням керівництва КУА – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мінфіну

		України від 27.06.2013 р. № 635 для відокремлення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду; для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2 % до 5% до вартості активів та сутність події; для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками на рівні 5% і більше
5. Фінансова звітність Фонду		
5.1.	Формат фінансової звітності	За формами фінансового звіту, наведені у Додатку 1 до національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності (в редакції 2013 року) із додавання графі «№ 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
5.1.3	Звіт про рух грошових коштів	За прямим методом
6. Податковий облік та податкова звітність – відповідальна особа, призначена КУА – головний бухгалтер		

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

Надання даних про рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошей чи виплат грошей. Надання даних про рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням

прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошей чи виплат грошей. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.3. Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію Концептуальної основи фінансової звітності, яка діє з початку 2020 року. Під час розробки Положення про облікову політику Фонду 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 2023 року:

1 січня 2023 року		
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)	МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування. МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.	Фонд не здійснює і не планує здійснювати діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Фонду не застосовується
Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	<i>Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:</i> 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	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік

	<p>такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).</p> <p>Новий пункт у розділі “Короткострокові зобов’язання” викладено в такій редакції:</p> <p>“72А Право організації відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду.</p> <p>Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.”</p> <p>Зобов’язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.</p> <p>Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов’язання як довгострокове шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.</p> <p>За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов’язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.</p>	
<p>МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”</p>	<p><i>Визначення облікових оцінок</i></p> <p>Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.</p> <p>У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:</p> <p>зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;</p> <p>результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;</p> <p>зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік</p>

	поточного та майбутнього періодів.	
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p><i>Визнання відстрочених податків</i></p> <p><i>Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</i></p> <p>а) первісного визнання гудвілу, або</p> <p>б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:</p> <p>і) не є об'єднанням бізнесу;</p> <p>іі) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>ііі) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p><i>Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:</i></p> <p>а) не є об'єднанням бізнесу;</p> <p>б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p>На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:</p> <p>а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:</p> <p>і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та</p> <p>іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина</p>	<p>Зміни будуть враховані в обліковій політиці Фонду на 2023 рік (за необхідності, оскільки Фонд використовує право на незастосування коригування облікового прибутку на податкові різниці згідно із ст. 141 ПКУ)</p>

	вартості пов'язаного активу; та б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.	
Поправки до МСБО 7 “Звіти про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”	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).	КУА Фонду прийняла рішення щодо врахування вказаної поправки у обліковій політиці на 2024 рік.

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

4.1 Необоротні активи – відсутні

4.2 Фінансові інструменти

4.2.1 Гроші та їх еквіваленти

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

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Гроші – усього*	9	25
у тому числі: - гроші на поточних банківських рахунках	-	0
- гроші на депозитних рахунках (до 3-х місяців)	9	25
Еквіваленти грошових коштів – усього	-	-
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні	0	0

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

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
1. Поточні рахунки в банківських установах					
1.1.	АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	Поточний рахунок	93,04	27.03.2013	На вимогу
2. Депозитні рахунки в банківських установах					
2.1.	АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	4% річних	8887,62	27.03.2013	На вимогу
Усього			8887,62	x	x

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

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

3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції - відсутні

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

Компоненти фінансових інструментів	31.12.2023	31.12.2022
Інструменти власного капіталу (акції)	1992	2036
Інструменти власного капіталу(облігації)	104	5
Строкові депозити (більше 3-х місяців)	5	5
Усього	2101	2041

3.2.3.1. Детальна інформація про склад фінансових інструментів (інструментів власного капіталу) грн.

N з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	Справедлива вартість, грн.					
		на 31.12.2023			31.12.2022		
		Оцінена вартість	Кількість	Відсоток володіння	Оцінена вартість	Кількість	Відсоток володіння
1	АК «Харківобленерго»	269 471,03	251 700	0,10	269 471,03	251 700	0,10
2	АТ «Райффайзен Банк Аваль»	261 105,60	91200,00	0,00	220440,00	1002000	0,00
3	ПАТ «Єнакіївський металургійний завод» ⁴	0,00*	700	0,01	0,00*	700	0,01
4	ПАТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	257 581,50	737	0,01	257 581,50	737	0,01
5	ПАТ «Донбасенерго»	113 160,00	5 520	0,02	113 160,00	5 520	0,02
6	ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод»	258770,00	22900	0,02	272 330,00	24 100	0,02
7	ПАТ «Львівобленерго»	228 283,50	144 953	0,07	228 283,50	144 953	0,07
8	ПАТ «Маріупольський завод важкого машинобудування» ¹	0,00*	395 922	0,12	0,00*	395 922	0,12
9	ПАТ «Стахановський вагонобудівний завод» ²	0,00*	49 000	0,02	0,00*	49 000	0,02
10	ПАТ «Центренерго»	146746,40	42 400	0,01	217 651,92	42 400	0,01
11	ПАТ «Чернігівобленерго»	123 500,00	85 000	0,07	123 500,00	85 000	0,07
12	ПрАТ «Будівельна компанія «Комфортбуд» ³	0,00*	54 458	0,90	0,00*	54 458	0,90
13	ПрАТ «Харківенергозбут»	23 432,26	251 700	0,10	23 432,26	251 700	0,10
14	Публічне акціонерне товариство «Українська біржа»	310 000,00	310	1,24	310 000,00	310	1,24
	Усього – вартість акцій *обліковуються у кількісному виразі з нульовою вартістю	1992050,29			2 035 850,21		
	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	104173,48	100	0,00	-	-	-
	Усього – вартість облігацій	1041173,48			-	-	-
	РАЗОМ	2096223,77					
	Грошові кошти **Строковий депозит (більше 3-х місяців)	5 000,00**			5 000,00**	-	-
	Усього	2101223,77	x	x	2040850,21	x	x

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

№	Ознака знецінення	Підстава
1	зупинено обіг ЦП	Судове рішення про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури від 30.01.2019 № 910/8259/16 Господарський суд міста Києва
2	заборона торгівлі ЦП	рішення НКЦПФР від 19.09.2018р. №648
3	заборона торгівлі ЦП	рішення НКЦПФР від 26.03.2019р. №180
4	Переважна частина виробничих потужностей емітента знаходиться в районі проведення воєнних (бойових) дій або тимчасово окупованій території	Облікова політка (порядок оцінки активів)

Ситуація з оцінкою в портфелі акцій тих емітентів, основне виробництво яких перебуває на тимчасово окупованій території. Пакет цінних паперів «Єнакієвського металургійного заводу» було також переоцінено до нуля (-11,4 тис. грн) з опцією повернення до балансової вартості, встановленої на день, що передував оцінці таких акцій за нульовою вартістю.

****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	Найменування банку	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення згідно договору
<i>Депозитні рахунки в банківських установах</i>					
1.	АТ «Універсалбанк» (21133352)	9,5%	5000,00	20.05.2023	19.05.2024
Усього			5 000,00	X	X

3.2.4. Розкриття іншої інформації про фінансові інструменти

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

А. 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.
1й рівень	Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	
	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	261105,60
	ПАТ "Донбасенерго"	113 160.00
	ПАТ "Центренерго"	146746,40
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		521012.00
2й рівень	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	
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		-
3й рівень*	Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі	
	АТ "Харківобленерго"	269 471,03
	ПАТ "Львівобленерго"	228 283,50
	ПАТ "Чернігівобленерго"	123 500,00
	Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"	310 000,00
	ПрАТ "Харківенергозбут"	23 432,26
	ПАТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	257 581.50
	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	258770,00
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		1471038.29
Разом – по фінансовим інструментам – інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю		1992050.29

Склад облігацій, утримуваних для торгівлі (які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток)

тис. грн.

	<i>Компоненти</i>	31.12.2023р.		31.12.2022р.	
		Оцінена вартість	К-ть ЦП	Оцінена вартість	К-ть ЦП
1	Облігації Міністерство фінансів України 26.02.2025	104173.48	100		
Усього – вартість облігацій		1041173.48			

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

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

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

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

тис. грн.

№ з/п	Показники	31.12.2023	31.12.2022
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – балансова вартість	1	1
1.1.	первісна вартість	916	916
1.2.	резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків*	(915)	(915)
2	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1	1

2.1.	первісна вартість	38	226
2.2.	резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків*	(37)	(225)
3	Інша поточна дебіторська заборгованість	-	18
Усього – балансова вартість		2	20

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

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

Дебіторська заборгованість за послуги - з основної діяльності Фонду*

№ з/п	Дебітор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Нараховані % за депозитами	101,00	30.12.2023	03.01.2024
2.	АТ «Універсал Банк"»(21133352)		496,54	31.05.2023	19.05.2024
3	ДУ «АРІФРУ» (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги з оприлюднення інформації	840,00	23.12.2023	31.12.2024
6.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	Депозитарні послуги	494,00	23.12.2023	31.01.2024
Усього			1931,54	X	X

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

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

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

Товариство 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 Товариство очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий становитиме не більше одного року.

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

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

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

№ з/п	Дебітор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Нараховані % за депозитами	88,76	30.12.2022	03.01.2023
2.	АТ «Універсал Банк"»(21133352)		494,10	31.05.2022	19.05.2023
3.	ТОВ «КІНТО, ЛТД» (ЄДРПОУ 19263860)	Кошти на біржі	18 400,00	16.12.2022	07.02.2023
4.	ДУ «АРІФРУ» (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги з оприлюднення інформації	840,00	23.12.2022	31.12.2023

5.	ТОВ «КІНТО, ЛТД» (ЄДРПОУ 19263860)	Депозитарні послуги	40,00	25.11.2022	28.02.2023
6.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	Депозитарні послуги	390,00	23.12.2022	31.01.2023
Усього		X	20 252,86	X	X

3.2.6. Перекласифікація фінансових активів.

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

3.2.7. Рахунок для відображення втрат від кредитних збитків.

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

Відомості про рух коштів на цьому рахунку наведено нижче:

№	Показник	Сума, грн.
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2023 року	1140531,83
2.	Нарахований резерв за 2023 рік	-
3.	Зменшено резерв за 2023 рік	188786,00
4.	Залишок резерву на 31.12.2023р.	951745,83

3.3. Зобов'язання та забезпечення

3.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

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

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

Станом на 31.12.2023р. довгострокові зобов'язання і забезпечення 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	1	1
2.	Розрахунки з учасниками (акціонерами) Фонду	-	-
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		1	1

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

№ з/п	Кредитор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	ПАТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Послуги зберігача	585,00	30.12.2023	10.10.2024
Усього		X	585,00	X	X

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

3.3.2.2. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2022р.

№ з/п	Кредитор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
-------	----------	------------------------	--------------------------------	-----------------	------------------------

1.	ПАТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (ЄДРПОУ 20034231)	Послуги зберігача	590,00	30.12.2022	10.10.2023
Усього		X	590,00	X	X

3.4. Власний капітал

3.4.1. Складові власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2023	31.12.2022
1.	Зареєстрований капітал	7 530	7 530
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	740	740
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4385)	(4 411)
6.	Вилучений капітал	(1 774)	(1 774)
Усього		2111	2085

3.4.1.1. Зареєстрований (статутний) капітал Фонду

Початковий статутний капітал (СК) ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7» у 2008 році визначено акціонерами (засновниками) у сумі 700 000 грн.
Форма оплати акцій – грошові кошти.

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

№ з/п	Період	Характеристика змін статутного капіталу	Сума, грн.	Джерело збільшення СК
1.	2008р.	Збільшення	+ 250 000 000	грошові кошти
2.	2009р.	(зменшення)	(240 940 000)*	x
3.	2015р.	(зменшення)	(720 000)*	x
4.	2016р.	(зменшення)	(240 000)*	x
5.	2018р.	(зменшення)	(20 000)*	x
6.	2020р.	(зменшення)	(1 250 000)*	X

* до рівня фактично оплаченого капіталу

3.4.1.2. Вилучений та неоплачений капітал

У 2021 році мав місце викуп власних акцій у акціонерів Фонду. По статті «Вилучений капітал» відображено собівартість викуплених акцій у сумі (1 774) тис. грн.

3.4.1.3. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

Нерозподілений прибуток Фонду на 01.01.2023 року становив (4411) тис. грн.; на кінець звітного періоду 31.12.2023р. непокритий збиток складає (4385) тис. грн.

3.5. Доходи і витрати

3.5.1. Доходи

3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами

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

№	Види послуг	31.12.2023	31.12.2022
---	-------------	------------	------------

з/п			
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів – основний вид діяльності Фонду	45	233
Усього		45	233

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31.12.2023

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	31.12.2023	31.12.2022
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	208	397
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	189	-
3.	Відсотки за депозитними вкладками - до запитання	3	6
Усього		400	403

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

№ з/п	Компоненти фінансового доходу	31.12.2023	31.12.2022
1.	Дивіденди до отримання	189	30
2.	Відсотки за строковими депозитами (більше 3-х місяців)	11	1
Усього		200	31

3.5.2. Витрати

3.5.2.1. Інші операційні витрати

№ з/п	Компоненти інших витрат операційної діяльності	31.12.2023	31.12.2022
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	198	3699
2.	Визнані штрафи, пені, неустойки	-	4
3.	Витрати на створення резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків	-	911
Усього		198	4614

3.5.2.2. Адміністративні витрати

тис. грн.

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	31.12.2023	31.12.2022
1.	Винагорода КУА	53	145
2.	Комісійна винагорода	1	2
3.	Проведення зборів	11	12
4.	Депозитарні послуги	15	9
5.	Послуги зберігача	5	5
6.	Нотаріальні послуги	4	-
7.	Аудиторські послуги	25	25
8.	Реєстраційні послуги	15	-
9.	Оренда приміщення	4	5
10.	Послуги банку	3	3
11.	Програмний засіб	7	5
12.	Послуги листування	-	1
13.	Судовий збір	44	5
14.	Відшкодування витрат	-	3
15.	Послуги з інформаційно-технічної підтримки	1	1
16.	Адвокатські послуги	-	18
Усього		188	239

3.5.2.3. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду

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

<i>№ з/п</i>	<i>№ справи</i>	<i>Позивач</i>	<i>Відповідач</i>	<i>Суть справи</i>	<i>Сума позовних вимог</i>	<i>Стан розгляду справи, рішення суду,</i>
1.	910/8714/18	ПАТ «ЗНКІФ Синергія-7»	Компанія BARLENCO LTD, Metinvest, ПрАТ «МК Азовсталь», ПУМБ	Про стягнення 2961656,28 грн. Зустрічний позов ПрАТ «МК Азовсталь» про стягнення 2684,00 грн.	Ризик: судові витрати, що можуть бути стягнені в разі відмови в позові. Точна сума невідома	Позов перебуває на стадії нового розгляду справи в суді 1 інстанції. Призначено судову експертизу.
2	910/10507/21	ПАТ «ЗНКІФ Синергія-7»	ТОВ «ДТЕК Пауер Трейд», АТ «ДТЕК Дніпроенерго»	Про стягнення 3% річних, інфляційних збитків	91875,62 грн. Ризик: судові витрати, що можуть бути стягнені в разі відмови в позові. Точна сума невідома	Угода про зарахування зустрічних однорідних вимог. Сплачено на користь ТОВ «ДТЕК Пауер Трейд» 17 666,67 грн.

5. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА.

5.1. Ризики, пов'язані з загальними умовами господарської діяльності в Україні

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

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада зі сторони Російської Федерації в період 2014-2023 років призвели до серйозного економічного спаду в Україні.

У 2022-2023 роках ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням РФ в Україну. 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 необхідності глобального відновлення після війни.

4 5.2. Фінансові ризики

5.2.1. Кредитний ризик

Основними активами Фонду є фінансові активи: інструменти власного капіталу інших підприємств, торговельна дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

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

5.2.2. 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 зобов'язання по виплатах контрагентам через брак коштів.

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.

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

<i>№ з/п</i>	<i>Клас фінансових інструментів</i>	<i>Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.</i>			
		<i>Залишок на початок 2023 року</i>	<i>Збільшено за 2023 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності</i>	<i>Зменшено за 2023 рік (віднесено на дохід) внаслідок відновлення корисності</i>	<i>Залишок на кінець 2023 року</i>
1.	Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	1141		189	952
2.	Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
Показник		<i>на початок року</i>		<i>на кінець року</i>	
Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.		1141		952	
Довідково – балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.		1160		954	

Рівень ризикованості фінансових активів (%)	98,28	99,79
--	--------------	--------------

4.2.2. Ризик ліквідності

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

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

Динаміка рівня ризику ліквідності активів Фонду характеризують наведені нижче дані

№ з/п	Показники	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	2112	2086
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	2112	2086
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	2112	2086
1.2.2.1.	з р.1.4.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	2110	2066
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	1	1
1.3.1.	поточні зобов'язання	1	1
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	-	-
1.5.	Чистий прибуток (збиток) за рік	26	(4440)
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	2111	2085
2. Показники ліквідності Фонду			
№	Показник	Значення	
		Нормативне	Фактичне
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	2110 / 2066
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	2112 / 2086
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	2012 / 2086
3. Показник вірогідності банкрутства Фонду			
3.1.	коефіцієнт Уїльяма Бівера	не менше 0,2	26,0 / (4440)

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

вартість активів за 2023 рік збільшилась на 26 тис. грн.

- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на високому рівні, значно перевищуючи їх нормативні значення.

Дії управлінського КУА Фонду з метою підтримання рівня ліквідності активів

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

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

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

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

4.2.3.1. Валютний ризик

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

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

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 КУА 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 2023 роках різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що *управлінським персоналом КУА Фонду справедливо оцінюється як позитивний фактор.*

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

Дії управлінського персоналу КУА Фонду з метою мінімізації цінових ризиків

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

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 платоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Фонду. КУА Фонду здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво КУА Фонду здійснює аналіз структури

капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому керівництво аналізує структуру 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, розділом « Концепції капіталу і збереження капіталу». Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання.

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

Облікова модель Компанії з управління активами Фонду передбачає використання фінансової концепції капіталу. Вибір 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 Фонду концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції.

Концепції збереження капіталу і визначення прибутку, яку використовує КУА Фонду, передбачає збереження фінансового капіталу.

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

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

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

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу.

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

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

З метою управління капіталом і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів 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»

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

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

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

№ з/п	Показники	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	45	233
1.2.	Вартість активів на кінець звітного періоду	2112	2086
1.3.	Середньорічна вартість активів	2099	4307
1.4.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	2011	2085
1.5.	Середньорічна вартість власного капіталу	2098	4305
1.6.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	1	1
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	26	(4440)
2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду			
2.1. Показники фінансової стійкості			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,999	0,999
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,0004	0,0005
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	(0,012)	(1,031)
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,0004	1,0005
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	(0,0123)	(1,0309)
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	(0,578)	(19,056)
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,012	0,054

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

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність Фонду у 2023 році була прибутковою:
 - вартість власного капіталу (чистих активів) збільшилась на 26 тис. грн. або

Рентабельність діяльності

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

Чинники, які впливають на доходи Фонду:

- загальна економічна ситуація в Україні та ринкова ситуація на ринку цінних паперів в Україні.
Погіршення економічної ситуації, зниження прибутків емітентів, погіршення ставлення інвесторів до інвестицій в ризикові активи в світі та в Україні, зокрема, призводять до того, що ціни фінансових інструментів можуть знижуватись, а слідом за цим можуть знижуватись активи інвестиційних фондів.
- нестача якісних інвестиційних інструментів. На
сьогодні в Україні відчувається гостра нестача небанківських фінансових інструментів. Ринок акцій, представлених на місцевих біржах і доступних для інвестування інвестиційним та пенсійним фондам України, характеризується слабкою ліквідністю. Результатом всього цього є зниження фондових індексів України.
- ринкові ставки (вартість капіталу); за умови більш високих ставок по банківським депозитам, інвестори частіше надають перевагу саме цьому виду вкладень.

Витрати Фонду

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

- адміністративні витрати: оплата послуг компанії з управління активами, послуг депозитарних установ, державного депозитарія, на суборенду приміщення. Договір суборенди приміщення укладений на невеликий термін і є предметом перегляду сторонами. Фінансові умови суборенди можуть суттєво змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з суборенди приміщення або виникнення суттєвих одноразових витрат, пов'язаних зі зміною орендованого офісу;
- витрати, пов'язані з вимогами регулятора. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку може встановити додаткові збори чи платежі, які збільшать витрати Фонду, або встановить додаткові вимоги до операцій Фонду, які також збільшать його витрати. Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати контрагентів Фонду з основної діяльності, суб'єктів ринку, які надають Фонду послуги;
- **Дії керівництва КУА для зменшення ризику збитковості діяльності**
- Компанія з управління активами Фонду - ПрАТ «КІНТО» проводить постійну роботу, з метою ретельного контролю за складом на рівнем витрат Фонду, зокрема, за рівнем та структурою адміністративних витрат. Склад вказаних витрат встановлено НКЦПФР у Положенні про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженому Рішенням НКЦПФР №1753 від 10.09.2013 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 01.10.2013 за № 1689/24221.
- **Дії керівництва КУА для збільшення вартості чистих активів та управлінням капіталом**
- Керівництво КУА здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок операцій з активами Фонду, оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності. Керівництво КУА аналізує динаміку складових власного капіталу Фонду та вживає заходи для зменшення ризику «проїдання» капіталу.

6. Інша інформація – суттєві події

6.1 Інформація про події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску

№ з/п	Перелік подій	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 запасів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Фонду поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
4.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Фонду (або КУА 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	
8.	Інші важливі події після звітної дати	не було	не було

05 лютого 2024р. Президент Володимир Зеленський підписав Указ (№49\2024). щодо продовження терміну дії воєнного стану в Україні. Воєнний стан продовжено з 14 лютого 2024 року на 90 днів – до 13 травня 2024 року.

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.

7. Інформація про пов'язаних осіб Фонду

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

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

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

7.2. Юридичні особи, на діяльність яких Фонду має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, **відсутні**. ПАТ «ЗНКІФ» Синергія-7» придбаває поточні фінансові інвестиції з метою їх

подальшого продажу, таким чином, юридичні особи, чії акції (частки) придбані з метою продажу, не є пов'язаними щодо ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7» (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-7» відсутні.

7.4. Пов'язаними особами для ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7» є фізичні особи, дані про яких наведено нижче:

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з Фондом		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі Фонду	
1.	Мельничук Віталій Григорович	Голова Наглядової ради	0,00	1969404851
2.	Литвинов Сергій Іванович	Заступник голови Наглядової ради	1,328021	1674402551
3.	Шевченко Валерій Олександрович	член Наглядової ради	13,280212	2319020231
4.	Кабика Олексій Іванович	член Наглядової ради	0,132802	2562905676
5.	Цісецький Орест Євгенович	член Наглядової ради	0,132802	2457602538

Жодних виплат пов'язаним особам за рахунок коштів Фонду у звітному періоду не здійснювались.

Керівник

Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер

Бенедик О.М.