



**Аудиторська фірма**  
**МІЛА - АУДИТ**

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**щодо річної фінансової звітності**

**Відкритого диверсифікованого пайового  
інвестиційного фонду «КІНТО-Казначейський»  
Приватного акціонерного товариства  
«КІНТО»**

**Реєстраційний код за ЄДРІСІ 21100036  
станом на 31.12.2024 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2025 р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Інвесторам  
Відкритого диверсифікованого пайового  
інвестиційного фонду «КІНТО-Казначейський»  
Приватного акціонерного товариства  
«КІНТО»  
(далі – Фонд)*

*Керівництву  
Приватного акціонерного товариства  
«КІНТО»  
(далі – Товариство)*

*Офісу Національної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Нами перевірена фінансова звітність Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО», що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2024 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## **Основа для думки із застереженням**

У Примітках до річної фінансової звітності за 2024 р. відсутні детальні розкриття щодо: інформації про нарахування резерву під очікувані кредитні збитки в повному обсязі за дебіторською заборгованістю у відповідності з вимогами МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до КУА Фонду згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 та 2.5 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Фонду має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і подальший розвиток подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 2.5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2.3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором – Товариством з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ», який 2024 року висловив думку.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал КУА Фонду несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати,

включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:*

**Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:**

Звіт про управління Фондом не подається відповідно до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже Фонд не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

*Відповідно до п.2 глави 1. «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**Повне найменування (щодо учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)  
Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський»  
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»**

**Висновок аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390  
У пайових інвестиційних фондів відсутній кінцевий бенефіціарний власник (контролер).**

**Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес**

Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)**

Відповідно до ч. 3 ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. пайовий фонд не є юридичною особою.

**Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)**

У зв'язку із втратою чинності 01.01.2016 р. Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» №1 від 09.01.2013 р., пруденційні нормативи інвестиційних фондів не розраховуються, тому аудитори не роблять висновку стосовно цього питання.

*Відповідно до п.3 глави 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду на звітну дату**  
Приватне акціонерне товариство «КІНТО»

**ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду на звітну дату**  
16461855

**повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)**  
Приватне акціонерне товариство «КІНТО» (Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський»)

**тип, вид та клас фонду – відкритий, диверсифікований**

**дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування**  
27.04.2012 р., № 00036

**реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування**  
21100036

**строк діяльності інвестиційного фонду**

Не визначений

*Відповідно до п.4 глави 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування**

На підставі даних балансу Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» станом на 31.12.2024 р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2024 р. вартість чистих активів складає 4 756 150,05грн визначена з дотриманням вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31.12.2024 р. вартість чистих активів Фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат становить 372,53 грн.

Фонд дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336), що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

**Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі інститутів спільного інвестування, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування**

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду визначаються регламентом Фонду відповідно до вимог розділу III «Вимоги щодо складу та структури активів диверсифікованого ІСІ» Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753 (зі змінами).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» станом на дату фінансової звітності, відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування.

**Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування**

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 (зі змінами) (далі – Положення 1468).

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду за 2024 рік, можна зробити висновок про дотримання Фондом вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду: розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам установленим Положенням 1468 та розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

#### **Відповідність розміру активів інституту спільного інвестування мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством**

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами «Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року № 1338. Мінімальний обсяг активів Фонду як пайового інвестиційного фонду – це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування.

Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» зареєстровано як інститут спільного інвестування 27.04.2012 р. На підставі Розпорядження Комісії від 29.11.2012 р. № 0110-СІ Фонд визнано таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ.

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Фонду як пайового інвестиційного фонду можна зробити висновок, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

#### **Інформація про пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті**

Відповідно до ч. 3 ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб.

Перелік пов'язаних сторін Фонду та операцій з ними, розкрито у Примітці 6 до фінансової звітності. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались. Аудитори не виявили операцій з пов'язаними сторонами, що не розкриті у фінансовій звітності.

*Відповідно до п.10 розділу I. «Загальні положення» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

#### **Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23504528
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.mila-audit.com.ua
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івас (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінгра.

Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037  Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Дата та номер договору на проведення аудиту	Додаткова угода №1 від 04.02.2025 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 04-02/25 від 04.02.2025 р.
Дата початку проведення аудиту	04.02.2025 року
Дата закінчення проведення аудиту	17.04.2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

(номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101242)

*С.Ю. Щеглюк*

С.Ю. Щеглюк

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«Міла-аудит»

(номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)



Л.М. Гавриловська

17 квітня 2025 р.

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "КІНТО"(Відкритий диверсифікований паєвий інвестиційний фонд "КІНТО-Казначейський")** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**  
за СДРПОУ  
Територія **Подільський р-н** за КАТОТТГ **1**  
Організаційно-правова форма господарювання **Приватне акціонерне товариство** за КОПФГ  
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД  
Середня кількість працівників **2 0**  
Адреса, телефон **вулиця ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, буд. 25-Б, м. КИЇВ, 04070** **2467350**

КОДИ		
2025	01	01
16461855		
UA80000000000719633		
230		
66.30		

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
- за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 970	2 552
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 695	2 195
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 676	4 757
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 676	4 757

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500 000	500 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доошниках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 410	4 565
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 587	3 283
Неоплачений капітал	1425	( 495 567 )	( 495 497 )
Вилучений капітал	1430	( 6 755 )	( 7 595 )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 675	4 756
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	1	1
товари, роботи, послуги	1620	-	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	1	1
Усього за розділом III	1700	-	-
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 676	4 757

Керівник

Оксаніч Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Бенедик Ольга Миколаївна

- 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому незалежним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



КОДИ

2025 01 01  
16461855Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУПідприємство Приватне акціонерне товариство "КІНТО" (Відкритий  
диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "КІНТО-  
Казначейський")

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	653	994
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 654 )	( 988 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	6
збиток	2095	( 1 )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 311	2 763
у тому числі:	2121	273	1 395
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 139 )	( 165 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 1 652 )	( 2 157 )
у тому числі:	2181	235	1 146
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	519	447
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	189	225
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 12 )	( 9 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	696	663
прибуток	2295	( - )	( - )
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	696	663
прибуток	2355	( - )	( - )
збиток			

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>696</b>	<b>663</b>

**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	1 791	2 322
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 791</b>	<b>2 322</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер



Оксаніч Сергій Михайлович

Бенедик Ольга Миколаївна

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "КІНТО" (Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "КІНТО-Казначейський")** за СДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
16461855		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 135 )	( 145 )
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 зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 4 )	( 21 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-139</b>	<b>-166</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	890	883
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	180	253
дивідендів	3220	15	70
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 447 )	( 1 184
необоротних активів	3260	( - )	( -
Виплати за деривативами	3270	( - )	( -
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( -
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( -
Інші платежі	3290	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>638</b>	<b>22</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	226	346
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 840 )	( 602
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( -
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( -
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( -
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( -
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( -
Інші платежі	3390	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-614</b>	<b>-256</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-115</b>	<b>-400</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 695	1 844
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	615	251
Залишок коштів на кінець року	3415	2 195	1 695

Керівник

Головний бухгалтер



Оксаніч Сергій Михайлович

Бенедик Ольга Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 01 01

16461855

Підприємство Приватне акціонерне товариство "КІНТО" (Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "КІНТО-Казначейський") за ЄДРПОУ  
(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2024** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	500 000	-	4 410	-	2 587	(495 567)	(6 755)	4 675
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	500 000	-	4 410	-	2 587	(495 567)	(6 755)	4 675
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	696	-	-	696
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку з зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку створення спеціальних (пайових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Квітень 2025

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	155	-	-	70	-	225
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(840)	(840)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	155	-	696	70	(840)	81
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	500 000	-	4 565	-	3 283	(495 497)	(7 595)	4 756

Керівник

Головний бухгалтер



Оксаніч Сергій Михайлович

Бенедик Ольга Миколаївна

**ПРИМІТКИ до фінансової звітності**  
**Відкритого диверсифікованого пайового**  
**інвестиційного фонду**  
**«КІНТО-Казначейський», активи якого**  
**перебувають в управлінні**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО**  
**ТОВАРИСТВА «КІНТО»**  
за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року.....3

Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2024 року.....4

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.....4

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.....5

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.....5

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....6

Загальні відомості про Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "КІНТО-Казначейський" (Фонд).....6

    Основа надання інформації.....7

    Основи облікової політики Фонду.....11

    Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....16

    Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом КУА Фонду.....23

    Управління капіталом .....26

    Інформація про пов'язаних осіб Фонду.....28

    Інша інформація – суттєві події.....28

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФОНДУ ЗА  
РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

*Керівництво ПрАТ «КІНТО», що є компанією з управління активами (надалі – «КУА») Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО-Казначейський» (надалі – «Фонд»), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).*

*При підготовці фінансової звітності керівництво КУА несе відповідальність за:*

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

*Керівництво КУА Фонду також несе відповідальність за:*

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

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

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



С.М.Оксаніч

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.**

Актив	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи		-	-
Незавершені капітальні інвестиції		-	-
Основні засоби		-	-
<b>Усього за розділом I</b>		-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4.2.4.1.	1	-
З нарахованих доходів	4.2.4.1	10	10
Поточні фінансові інвестиції	4.2.3.	2 970	2 552
Гроші та їх еквіваленти	4.2.1.1	1 695	2 195
<b>Усього за розділом II</b>		<b>4 676</b>	<b>4 757</b>
<b>Баланс</b>		<b>4 676</b>	<b>4 757</b>
<b>Пасив</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	4.4.1.	500 000	500 000
Додатковий капітал	4.4.1.	4 410	4 565
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4.4.1.	2 587	3 283
Неоплачений капітал	4.4.1.	(495 567)	(495 497)
Вилучений капітал	4.4.1.	( 6 755 )	( 7 595 )
<b>Усього за розділом I</b>		<b>4 675</b>	<b>4 756</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
товари, роботи, послуги	4.3.2.	1	1
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		-	-
<b>Баланс</b>		<b>4 676</b>	<b>4 757</b>

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік**  
**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4.5.1.1.	653	994
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		( 654 )	( 988 )
<b>Валовий: прибуток</b>		-	6
Збиток		( 1 )	( - )
Інші операційні доходи	4.5.1.2	2 311	2 763
<i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		1 395	1 395
Адміністративні витрати	4.5.2.1	( 139 )	( 165 )
Інші операційні витрати	4.5.2.2	( 1 652 )	( 2 157 )
<i>у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		273	1 146
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток</b>		519	447
Інші фінансові доходи	4.5.1.3	189	225
Фінансові витрати	4.5.2.4	( 12 )	( 9 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>		696	663
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>		<b>696</b>	<b>663</b>

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	696	663

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інші операційні витрати	1 791	2 322
Разом	1 791	2 322

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	-	-

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	( 135 )	( 145 )
Інші витрачання	( 4 )	( 21 )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	( 139 )	( 166 )
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	890	883
Надходження від отриманих: Відсотків	180	253
Дивідендів	15	70
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	( 447 )	( 1 184 )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	638	22
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
Надходження від:		
Власного капіталу	226	346
Витрачання на: Викуп власних акцій	( 840 )	( 602 )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	( 614 )	( 256 )
Чистий рух грошових коштів за звітний період	( 115 )	( 400 )
Залишок коштів на початок року	1 695	1 844
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	615	251
Залишок коштів на кінець року	2 195	1 695

## Звіт про власний капітал за 2024 р.

Стаття	Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Вс
Залишок на початок року	4.4.1.	500 000	4 410	2 587	(495 567)	(6 755)	4
Скоригований залишок на початок року	4.4.1	500 000	4 410	2 587	(495 567)	(6 755)	4
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	4.4.1	-	-	696	-	-	6
Внески учасників:		-	155	-	70	-	2

Внески до капіталу							
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4.4.1	-	-	-	-	( 840 )	( 840 )
Разом змін у капіталі		-	155	696	70	( 840 )	81
Залишок на кінець року		500 000	4 565	3 283	(495 497)	( 7 595 )	4 756

### Звіт про власний капітал за 2023 р.

Стаття	Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4.4.1	500 000	4 189	1 924	( 495 691 )	( 6 153 )	4 269
Скоригований залишок на початок року	4.4.1	500 000	4 189	1 924	( 495 691 )	( 6 153 )	4 269
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4.4.1	-	-	663	-	-	663
Внески учасників: Внески до капіталу	4.4.1	-	221	-	124	-	345
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	( 602 )	( 602 )
Разом змін у капіталі		-	221	663	124	( 602 )	406
Залишок на кінець року		500 000	4 410	2 587	( 495 567 )	( 6 755 )	4 675

#### 1. Відомості про підприємство, що звітує:

#### Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський» (Фонд) Приватного акціонерного товариства «КІНТО»

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Скорочене найменування	ВДПФ «КІНТО-Казначейський»
Код за ЄДРПОУ КУА Фонду	16461855
Тип Фонду	Відкритий
Вид Фонду	диверсифікований
Строк діяльності Фонду	не визначений
Організаційно - правова форма	не є юридичною особою
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 27.04.2012р. Свідоцтво НКЦПФР № 00036 про внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ
Ресстраційний код за ЄДРІСІ	21100036
Регламент Фонду	Затверджено Правлінням ПрАТ «КІНТО». Протокол від 06.03.2012р.
Внесення змін до Регламенту Фонду	1.03.07.2013р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 2.09.10.2014р. (Правління ПрАТ «КІНТО») 3.14.08.2015р. (Правління ПрАТ «КІНТО») 4. 21.06.2016р. (Правління ПрАТ «КІНТО») 5. 16.11.2018р. (Правління ПрАТ «КІНТО») 6. 06.05.2021р. (Правління ПрАТ «КІНТО») 7. 19.05.2023р. (Правління ПрАТ «КІНТО») Зміни належним чином зареєстровано у НКЦПФР (Департаментом спільного інвестування та регулювання діяльності інституційних інвесторів) Дата останньої реєстрації змін – 04.07.2023р.
Місцезнаходження КУА Фонду	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Телефон	(044) 2467350; 2467435
Відомості про компанію з управління активами	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана з рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від «18» січня 2011 року №47 (строк дії Ліцензії: з «28» січня 2011 року - необмежений), Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами),

	виdana згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від «17» березня 2016 року №307 (строк дії Ліцензії: з «17» березня 2016 року - необмежений. Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса – <a href="mailto:kinto@kinto.com">kinto@kinto.com</a>
Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000 000 (П'ятсот мільйонів) гривень
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату	100 (Сто) гривень.
Ресстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	НКЦПФР видала Фонду Свідоцтво про ресстрацію випуску 5 000 000 (п'ят мільйонів) інвестиційних сертифікатів на загальну суму 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень; Ресстраційний № 00096. Дата ресстрації – 14 травня 2012 року.
Вид інвестиційних сертифікатів	Іменні
Форма існування інвестиційних сертифікатів	Бездокументарна
Депозитарна установа - зберігач активів Фонду (портфелю)	АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (ід.код за ЄДРПОУ – 20034231; Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ №263333, а також – діяльності зі зберігання активів інститутів спільного інвестування серія АЕ №263334, виданих НКЦПФР 17.09.2013р. Строк дії Ліцензій – з 12.10.2013р. - необмежений). Договір про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду №ДО/16-27 від 20.05.2016р. укладено між ПрАТ «КІНТО» і АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ». Термін дії Договору – 3 роки (з правом автоматичного продовження на той самий строк і на тих самих умовах).
Депозитарій цінних паперів (інвестиційних сертифікатів Фонду)	ПАТ «Національний депозитарій України» (Код за ЄДРПОУ 30370711); Заява про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів № ОВ-3190 від 20.01.2014р.
Рахунки, відкриті Фондом в банківських установах	Поточний рахунок у національній валюті (основний): № UA743006580000026501001000083 у АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ», м. Київ, МФО 300658 Депозитні рахунки – 2 рахунки у різних банках Поточні рахунки (дорогоцінні метали) – 2 рахунки у різних банках.
Концептуальна основа складання та подання фінансової звітності Фондом за 2024 рік	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення - достовірного подання
Система оподаткування	Фонд не є платником податку на прибуток; не є платником ПДВ (оскільки є юридичною особою)

## 2. Основа надання інформації

### 2.1. Заява про відповідність

Основою ведення обліку і складання фінансової звітності Фонду з 01.01.2015 року 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), прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО), Глумачень, які були випущені Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – КТМФЗ).

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

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

## 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 надавати в кожній з форм звітності та розкривати 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 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затверджене наказом Мінфіну України № 73 від 07.02.2013р.). У додатках до НП(С)БО 1 наведені форми фінансових звітів, які можуть бути застосовані для складання фінансової звітності як за національними НП(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 фінансової звітності Фонду до вимог МСФЗ, у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) КУА Фонду введено додаткову графу «Примітка» задля забезпечення перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті.

## 2.3. Економічне середовище, у котрому Фонд проводить свою діяльність.

Фонд здійснює свою діяльність в Україні.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабну воєнну агресію проти України, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Транспортування товарів в Україну та з України переважно здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів, що значно ускладнює логістику. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Уряд та НБУ запровадили низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки. Уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжив виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

Бойові дії тривали впродовж 2023-2024 років. Багато українських населених пунктів зазнали значних руйнувань через постійні ракетні удари, атаки дронами та артилерійські обстріли, у результаті чого було вбито тисячі людей і ще тисячі зазнали ушкоджень. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

В Україні 2022 р. увійде до історії як рік величезних випробувань і втрат. А 2024 рік пов'язується з початком відновлення країни (на заваді чому може стати нова ескаляція росії).

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного

стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

В діючих умовах не можливо дати більш точну оцінку остаточного негативного впливу на діяльність Фонду та зробити оцінку динаміки зниження ВВП та економіки в цілому, але при цьому Фонд не має намірів припинити діяльність у 2024 році.

27 червня 2023 року Кабінет Міністрів України своєю постановою № 651 скасував з 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Керівництво Фонду слідкує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

#### **2.4. Функціональна валюта та валюта звітності**

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

#### **2.5. 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 відрізнитися від таких оцінок (такі відмінності відображається як зміна облікових оцінок).

##### **2.5.1. Припущення про безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів

продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 15.01.2025 № 4220-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб.

Керівництво Фонду не володіє інформацією про намір ліквідувати Фонд, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Фонду та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

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

- формування облікової політики та її зміни – викладені у розпорядчому документі КУА Фонду, яким затверджено Положення про облікову політику Фонду;
- критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання – щодо дати визнання фінансових інструментів – за датою розрахунку (МСФЗ 9);
- потреба в перегляді облікових оцінок – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями керівництва КУА Фонду щодо окремих фінансових інструментів;
- судження, пов'язані з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ 10 – під час визнання фінансових активів;
- класифікація непоточних активів (або ліквідаційних груп) як утримуваних для продажу або утримуваних для розподілу власникам – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5 (такі активи у Фонду відсутні);
- характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та на які Фонд наражався протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Фонду управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- наявність компонентів, що відповідають критеріям визнання звітними сегментами (МСФЗ 8);
- класифікація фінансових інструментів – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;
- судження щодо контролю та суттєвого впливу – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- основний ринок, звичайність операцій, найвигідніше та найкраще використання не фінансових активів – для визначення справедливої вартості не фінансових активів – згідно з МСФЗ 13;
- згортання статей фінансової звітності (МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання – залежно від участі в операційному циклі діяльності Фонду – за МСБО 1;
- класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- використання права на незастосування коригувань прибутку до оподаткування – згідно з ст. 134.1.1. ПКУ (за умови дотримання вимог вказаного пункту ПКУ);
- класифікація оренди на короткострокову та довгострокову – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- судження щодо визнання активу кваліфікаційним, зв'язок кваліфікаційного активу (МСБО 23) та кредитних ресурсів (дата початку, призупинення та припинення) - тривалість створення (поліпшення) активу – більше 3 місяців. У 2024 році такі активи у Фонду відсутні.

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

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

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

### **Висновок щодо оцінок, застосованих управлінським персоналом Фонду під час складання фінансового звіту за 2024 рік**

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

Оцінку за справедливою вартістю використано для фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Фінансові інструменти становлять значну частину активів Фонду. Тому під час визначення їх справедливої вартості застосовуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (аналогічного за характером) активу – фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу). Застосовані Фондом методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідають вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

## **3. Основи облікової політики Фонду**

### **3.1. База формування облікової політики**

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Фондом при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ/МСБО наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність,

яка міститиме *доречно та правдиву* (неупереджену та достовірну) *інформацію* про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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

### 3.2. Основні положення облікової політики

З метою дотримання Фондом єдиних принципів та підходів до відображення у обліку та звітності господарських операцій, та надання *доречної і правдивої інформації* користувачам фінансової звітності Фонд обирає як *найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО*.

№	Елементи методології бухгалтерського обліку Фонду	Вибір
<b>І. Облік фінансових інструментів</b>		
1.1.	Віднесення фінансових активів до поточних та непоточних	Класифікація здійснюється в момент визнання активу у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Поточні фінансові активи: - гроші та їх еквіваленти, - дебітори, - фінансові інвестиції, придбані для продажу Непоточні фінансові інвестиції – - 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)
1.3.5.	Оцінка фінансових активів, що внесені до біржового списку	-Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства. - Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.
1.3.6.	Оцінка фінансових активів, обіг яких зупинено та/або щодо яких	• У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про зупинення обігу

	<p>прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності</p>	<p>цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості;</li> <li>• У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості;</li> <li>• У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів господарського товариства, – боржника Фонду) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості;</li> <li>• У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів господарського товариства, – боржника Фонду) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.</li> </ul>
1.4	Зменшення корисності фінансових активів	<p>Фонд застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та</li> <li>- до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</li> </ul>

1.4.1.	Метод визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом	Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні 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 очікувані 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 очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Резерв під очікувані кредитні 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 очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю	Резерв під очікувані кредитні 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
<b>2. Облік доходів та витрат</b>		
2.1.	Перелік звітних сегментів	Операції з цінними паперами
2.2.	Облік операцій з суборенди	<b>Варіант А.</b> 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). <b>Варіант Б.</b> 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	Письмова

	Товариством	
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
<b>3. Облік власного капіталу</b>		
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
<b>4. Інші положення</b>		
4.1.	Проведення інвентаризації	Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Мінфіну України № 879 від 02.09.2014р.)
4.2.	Межа істотності (суттєвості)	За рішенням керівництва КУА – враховуючи положення документа: «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
<b>5. Фінансова звітність Фонду</b>		
5.1.	Формат фінансової звітності	За формами фінансового звіту, наведені у Додатку 1 до національного НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності (в редакції 2013 року) із додавання граfi «№ Примітки»
5.2.	Звіт про сукупний дохід	Єдиний звіт
5.3.	Розрахунок прибутковості акцій (розділ III Звіту про сукупний дохід)	За ініціативою керівництва КУА розрахунок наводиться у Звіті про сукупні доходи з метою надання корисної інформації користувачам фінансового звіту – потенційним інвесторам, незважаючи на те, що МСБО 33 не вимагає від Фонду наводити вказаний розрахунок.  Сфера застосування МСБО 33 «Прибуток на акцію» передбачає складання цього розрахунку лише для підприємств, звичайні або потенційні звичайні акції яких продаються та купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки), або (і) які подають до комісії з цінних паперів або до іншої регулювальної організації з метою випуску звичайних акцій на відкритому ринку
5.1.3	Звіт про рух грошових коштів	За прямим методом
<b>6. Податковий облік та податкова звітність – відповідальна особа, призначена КУА –головний бухгалтер</b>		

### 3.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

При складанні річної фінансової звітності Фонд застосував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2024 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період не застосовувались, а саме:

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

- **МСФЗ 16 «Оренда»**

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

- **МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

- **МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»**

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

- **МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»**

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

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

#### 4.1. Необоротні активи – відсутні

#### 4.2. Фінансові активи

##### 4.2.1. Гроші та їх еквіваленти

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

Показники – компоненти	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банківських установах	1	1
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банківських установах	30	14
Еквіваленти грошей, які оцінені за справедливою вартістю	2 161	1 546
Гроші на депозитних рахунках – до запитання в банківських установах	3	134
<b>Усього</b>	<b>2 195</b>	<b>1 695</b>

##### 4.2.1.1 Розкриття (деталізація) інформації щодо статті «Гроші та їх еквіваленти».

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<b>1. Поточні рахунки в банківських установах</b>					
1.1.	<b>Гроші в національній валюті</b>				
1.1.1	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	-	691,69	17.06.2016	На вимогу
1.2.	<b>Гроші в іноземній валюті</b>				
1.2.1	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	-	29 957,94	18.08.2023	На вимогу
1.3.	<b>Еквіваленти грошових коштів – дорогоцінні метали</b>				
1.3.1	ПАТ «Укргазбанк» (23697280)	9,8 унцій золота	1 081 282,42	28.12.2017	На вимогу
1.3.2	АТ «Укрексімбанк» (00032112)	9,8 унцій золота	1 080 180,21	23.11.2012	На вимогу
<b>2. Депозитні рахунки в банківських установах: гроші в національній валюті</b>					
2.1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	6% річних	3 000,00	19.08.2016	На вимогу
<b>Усього</b>			<b>2 195 112,26</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Золото оцінено за курсом НБУ на 31.12.24р., а також, що протягом 2024 року операції з золотом не проводились, зважаючи на заборону НБУ згідно пункту 12 Постанови НБУ №18 від 24.02.2022 року.

Фінансові інструменти – гроші та їх еквіваленти - відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Грошові кошти розміщені на поточному рахунку у АТ «ПРЕУС БАНК МКБ», якому згідно Рішення рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" від 04.09.2023 року оновлено довгостроковий кредитний рейтинг uaAA за національною шкалою. Обмеження на використання коштів відсутнє.

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий	Облікова ставка НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не спостережуваними)		Всього	
	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Дата оцінки								
Грошові кошти	1 695	2 195	-	-	-	-	1 695	2 195
Поточні фінансові інвестиції(акції)			-	-	1 383	1 383	1 383	1 383
Поточні фінансові інвестиції(обліг			1 582	1 164	-	-	1 582	1 164

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

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

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

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

*тис. грн.*

Активи, які обліковуються за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Грошові кошти	1 695	2 195	1 695	2 195
Поточні фінансові інвестиції	2 965	2 547	2 965	2 547

**4.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції - відсутні**

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

*тис. грн.*

Компоненти фінансових інструментів	31.12.2024	31.12.2023
Інструменти власного капіталу (акції) *	1 383	1 383
Боргові інструменти (облігації)	1 164	1 582
Строкові депозити (більше 3-х місяців)	5	5
<b>Усього</b>	<b>2 552</b>	<b>2 970</b>

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

*грн.*

№ з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	Код цінного паперу	Справедлива вартість					
			на 31.12.2024			на 31.12.2023		
			Оцінена вартість	Кількість ЦП	Відсоток володіння	Оцінена вартість	Кількість ЦП	Відсоток володіння
<b>А. Інструменти власного капіталу (акції)</b>								
1	ПАТ "ДТЕК Дніпровські електромережі"	UA4000081533	225 105,00	765	0,01	225 105,00	765	0,01
2	ПАТ "Алчевський металургійний комбінат" <sup>1</sup>	UA4000075014	0,00*	290 000	0,00	0,00*	290 000	0,00
3	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	UA4000074058	148 080,00	12 500	0,01	148 080,00	12 500	0,01
4	ПАТ "Стахановський вагонобудівний завод" <sup>1</sup>	UA4000108724	0,00*	122 500	0,05	0,00*	122500	0,05
5	ПАТ "Центрэнерго"	UA4000079081	86 827,30	16 100	0,00	86 827,30	16 100	0,00
6	ПАТ "Українська біржа"	UA4000042261	150 000,00	150	0,60	150 000,00	150	0,60
7	АТ "Українські енергетичні машини"	UA4000025043	341 797,50	82 500	0,02	341 797,50	82 500	0,02
8	ASTARTA HOLDING NV	NL0000686509	134 800,00	682	0,00	134 800,00	682	0,00
9	MHP SE	US55302T2042	296 448,00	1 930	0,77	296 448,00	1 930	32,58
	<b>Усього за акціями:</b>	<b>X</b>	<b>1 383 057,80</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 383 057,80</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Б. Боргові фінансові інструменти (облігації)</b>								
12	Міністерство Фінансів України 07.07.2027	UA000230270	266 302,94	232	0,01	-	-	-
13	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	UA4000204150	302 023,96	286	0,00	297 936,16	286	0,00
14	Міністерство Фінансів України 26.05.2027	-	-	-	-	347 781,85	436	0,00
15	Міністерство Фінансів України 13.05.2026	-	-	-	-	160 757,31	177	0,00
16	Міністерство Фінансів	-	-	-	-	234 582,97	237	0,00

	України 22.05.2024								
17	Міністерство Фінансів України 22.07.2026	UA4000228043	147 753,28	129	0,00	102 475,49	92	0,00	
18	Міністерство Фінансів України 28.01.2026	UA4000230262	121 813,66	111	0,00	-	-	-	
19	ТОВ ЕСКА КАПІТАЛ» серія D	-	-	-	-	114 095,13	113	56,50	
20	ТОВ ЕСКА КАПІТАЛ» серія E	UA5000011214	101 777,05	100	0,17	101 380,64	100	50,00	
21	ТОВ «БЕСТ ЛІЗИНГ» серія C	UA5000002981	223 897,09	239	0,11	222 626,18	239	0,68	
	<b>Усього за облігаціями:</b>	<b>X</b>	<b>1 163 567,98</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 581 635,73</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
	<i>Усього – поточні фінансові інвестиції, які оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки</i>		<b>2 546 625,78</b>	-	-	<b>2 964 693,53</b>	-	-	
	Грошові кошти **Строковий депозит (більше 3-х місяців)		5000,00	-	-	5000,00	-	-	
	<b>Усього</b>		<b>2 551 625,78</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2 969 693,53</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	

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

№	Ознака знецінення	Підстава
1	заборона торгівлі ЦП	ЦП згідно рішення НКЦПФР від 19.09.2018р. №648

**\*\*4.2.3.2. Детальна інформація про грошові кошти, розміщені на строкових депозитах терміном до 1 року, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій на 31.12.2024р.**

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Відсоткова ставка	Сума, грн.	Дата розміщення коштів	Дата повернення – за договором
<i>Депозитні рахунки в банківських установах</i>					
1.	АТ «Універсал Банк» (21133352)	9,5% річних	5 000,00	23.04.2024	22.04.2025
			<b>5 000,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Усього</b>					

Грошові кошти, які згідно з обліковою політикою Фонду відображені у складі поточних фінансових інвестицій (розміщені на депозитних рахунках строком від 3 місяців до 1 року) станом на 31 грудня 2024р. і відображені за справедливою вартістю, що дорівнює номінальній вартості.

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

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

Для визначення справедливої вартості фінансових активів 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.

Ієрархія справедливої вартості має такі рівні:

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

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

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

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

#### 4.2.4. Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю

##### 4.2.4.1. Поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2024	31.12.2023
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	-	1
1.1.	первісна вартість – за договором	343	344
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( 343 )	( 343 )
2.	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – амортизована вартість	10	10
2.1.	первісна вартість	35	35
2.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( 25 )	( 25 )
3.	Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
<b>Усього – балансова (амортизована) вартість</b>		<b>10</b>	<b>11</b>

При первісному визнанні Фонд оцінює *торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції* (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо *торговельна 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, та часом, коли контрагент платить за такий товар, становитиме не більше одного року.

У разі прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про сплату дивідендів, після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, сума дивідендів, що має бути отримана Товариством, відображається як дебіторська заборгованість. У разі сумніву щодо своєчасного отримання дивідендів Товариством, на суму дивідендів нараховується резерв очікуваних кредитних збитків.

##### 4.2.4.2. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2024р.

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

№ з/п	Найменування дебітора (код ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «Універсал Банк (ЄДРПОУ 21133352)	Нараховані % за депозитами	328,32	30.04.2024	22.04.2025
2.	АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ»(ЄДРПОУ 20034231)		16,33	31.12.2024	01.01.2025
3.	ТОВ «БЕСТ ЛІЗИНГ» (33880354)	Нараховані % за облігаціями	9 638,87	31.12.2024	03.01.2025
4.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	За депозитарні послуги	494,00	20.12.2024	31.01.2025
<b>Усього - балансова (амортизована) вартість</b>			<b>10 477,52</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

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

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

Фонд застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

Цей прийом не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Фонд очікує на момент укладення

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

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

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

У складі дебіторської заборгованості прострочена заборгованість за 2024 рік відсутня.

#### 4.2.4.3. Детальна інформація про склад дебіторів Фонду на 31.12.2023р.

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

№ з/п	Найменування дебітора (код ЄДРПОУ)	Предмет заборгованості	Сума, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «Універсал Банк (ЄДРПОУ 21133352)	Нараховані % за депозитами	326,63	29.04.2023	24.04.2024
2.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ»(ЄДРПОУ 20034231)		161,83	29.12.2023	01.01.2024
3.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ»(ЄДРПОУ 20034231)		131,51	30.11.2023	26.01.2024
	ТОВ «БЕСТ ЛІЗИНГ» (33880354)	Нараховані % за облігаціями	9 538,87	29.12.2023	05.01.2024
4.	ДУ «АРІФРУ» (ЄДРПОУ 21676262)	Інформаційні послуги	840,00	21.12.2023	31.12.2024
5.	ПАТ «НДУ» (ЄДРПОУ 30370711)	За депозитарні послуги	494,00	18.12.2023	31.01.2024
Усього - балансова (амортизована) вартість			11 492,84	X	

#### 4.2.5. Перекласифікація фінансових активів.

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

4.2.6. 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 2024 року	368 719,42
2.	Нарахований резерв у 2024 році	594,38
3.	Зменшено резерв у 2024 році	594,38
4.	Залишок резерву на 31.12.2024 рік	368 719,42

У 2024 році був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 594,38 гривень. Нарахований відсотковий дохід за 2024 рік був отриманий у сумі 594,38 гривень і, відповідно – суму резерву зменшено (визнано дохід від відновлення корисності фінансового інструменту).

### 4.3. Зобов'язання та забезпечення

#### 4.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

##### Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

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

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

Станом на 31.12.2024 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні

#### 4.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань	31.12.2024	31.12.2023
1.	Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	1	1
2.	Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Усього – поточні зобов'язання</b>		<b>1</b>	<b>1</b>

##### 4.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Фонду на 31.12.2024р.

№ з/п	Найменування кредитора	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	За депозитарні послуги	871,41	31.12.2024	10.01.2025
<b>Усього</b>			<b>837,66</b>	<b>X</b>	

Кредиторська заборгованість – поточна, прострочена заборгованість відсутня.

4.3.2.2. На 31.12.2024 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.

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

№ з/п	Найменування кредитора	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення	Планова дата погашення
1.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	За депозитарні послуги	837,66	29.12.2023	10.01.2024
<b>Усього</b>			<b>837,66</b>	<b>X</b>	

#### 4.4. Власний капітал

##### 4.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2024	31.12.2023
1.	Зареєстрований капітал	500 000	500 000
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	4 565	4 410
4.	Резервний капітал	не створюється згідно із законодавством про ІСІ	
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 283	2 587
6.	Неоплачений капітал	(495 497)	(495 567)
7.	Вилучений капітал	(7 595)	(6 755)
<b>Усього</b>		<b>4 756</b>	<b>4 675</b>

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

Зареєстрований (пайовий) капітал визначено на час створення Фонду.

На 31.12.2024р. пайовий капітал становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень, що відповідає Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду та бухгалтерським регістрам

##### 4.4.1.2. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2024 р.

Вилучений капітал на 31.12.2024р. – (7 595) тис. грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2024р. – (495 497) тис. грн.

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

Сума нерозподіленого прибутку становила:

- на початок 2024 року – 2 587 тис. грн.;
- на кінець 2024 року – 3 283 тис. грн.

#### 4.5. Доходи і витрати

##### 4.5.1. Доходи

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

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

№ з/п	Види продукції (послуг)	2024	2023
1.	Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів – основний вид діяльності Фонду	653	994
<b>Усього</b>		<b>654</b>	<b>994</b>

**4.5.1.2. Склад інших операційних доходів**, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	2024	2023
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	273	1 395
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	1	84
3.	Дохід від збільшення справедливої вартості банківських металів	2 031	1 247
4.	Відсотки до отримання за депозитними вкладками	6	37
<b>Усього</b>		<b>2 311</b>	<b>2 763</b>

**4.5.1.3. Склад фінансових доходів**, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти фінансового доходу	2024	2023
1.	Інші доходи від фінансових операцій	1	-
2.	Відсотки за облігаціями	173	211
3.	Дивіденди до отримання	15	14
<b>Усього</b>		<b>189</b>	<b>225</b>

**4.5.1.4. Інші доходи**, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року *відсутні*

**4.5.2 Витрати**

**4.5.2.1. Адміністративні витрати**

тис. грн.

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	2024	2023
1.	Винагорода КУА	67	67
2.	Винагорода андеррайтера	10	10
3.	Депозитарні послуги	6	6
4.	Аудиторські послуги	35	25
5.	Послуги банку	3	4
6.	Послуги зберігача	14	15
7.	Послуги комісонера	2	21
8.	Програмне забезпечення	1	1
9.	Послуги з реєстрації змін	-	14
10.	Інше	1	2
<b>Усього витрат</b>		<b>139</b>	<b>165</b>

**4.5.2.2. Інші витрати операційної діяльності**

Склад інших операційних витрат:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших витрат операційної діяльності	2024	2023
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	235	1 146
2.	Очікувані збитки від знецінення фінансових інструментів	1	15
3.	Втрати від зменшення справедливої вартості банківських металів	1 416	996
<b>Усього – операційних витрат</b>		<b>1 652</b>	<b>2 157</b>

**4.5.2.3. Інші витрати у Фонді за 2024 рік відсутні**

**4.5.2.4. Фінансові витрати**

тис. грн.

№ з/п	Компоненти фінансових витрат	2024	2023
1.	Фінансові втрати при погашенні облігацій	12	9
<b>Усього – фінансових витрат</b>		<b>12</b>	<b>9</b>

**5. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Фонду**

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

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

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

У 2022-2024 роках ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням в Україну. Існує ризик тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією РФ в Україну.

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

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

**5.2. Фінансові ризики** є типовими для Фонду, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

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

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

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

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

**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 свої фінансові зобов'язання по виплатам кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу.

*Динаміка рівня ризику ліквідності Фонду характеризується наведеними нижче даними*

№ з/п	Показники	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>1. Вихідні дані, тис. грн.</b>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	4 757	4 676
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	4 757	4 676
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	4 747	4 665
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	4 747	4 665
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.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	696	663
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	4 756	4 675
<b>2. Показники ліквідності Фонду</b>			
№	Показник	Значення	
		Нормативне	Фактичне

2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	4 747	4 665
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	не менше 0,6 і не більше 0,8	4 757	4 676
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	4 757	4 676
<b>3. Показник вірогідності банкрутства</b>				
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	696	663

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

- вартість активів Фонду за 2024 рік збільшилась на 81 тис. грн., або на 1,73% ;
- показники ліквідності активів Фонду знаходяться на високому рівні – кошти вкладено висоліквідні активи; Фонд має достатній рівень маневрених коштів для своєчасного здійснення розрахунків;
- значення показника вірогідності банкрутства свідчить про те, що у останні 2 роки загрози банкрутства Фонду відсутня. Коефіцієнт Бівера може свідчити про реальну загрозу банкрутства коли його рівень є менше, ніж 0,2 протягом кількох періодів (3 років). Наразі така тенденція діяльності Фонду відсутня.

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

**5.2.3. 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.*

**5.2.3.1. Валютний ризик**

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

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

**5.2.3.2. 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.

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

### **Дії управлінського персоналу Фонду з метою мінімізації цінкових ризиків**

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

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

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

*Ризик судових рішень не на користь Фонду*

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

*Діяльність КУА Фонду спрямована на те, щоб вказана тенденція зберігалась надалі.*

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

## **6. Управління капіталом Фонду**

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

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

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

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

*Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу Фонду.*

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

*Облікова модель Фонду передбачає використання фінансової концепції капіталу.*

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

Обрана Фондом концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції. Згідно з концепції збереження фінансового капіталу прибуток визнається (заробляється), тільки якщо сума чистих активів на кінець періоду перевищує суму чистих активів на початок періоду після вилючення будь-яких виплат власникам або внесків власників протягом цього періоду

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

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

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

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

а) характеризують фінансову стійкість Фонду, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);

б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як головного критерію ефективності використання власного капіталу

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

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

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

Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Фонду за 2024 рік

№ з/п	Показники	на 31.12.2024		на 31.12.2023	
		1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	653		994	
1.2.	Вартість активів на кінець періоду	4 757		4 676	
1.3.	Середньорічна вартість активів	4 717		4 473	
1.4.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	4 756		4 675	
1.5.	Середньорічна вартість власного капіталу	4 716		4 472	
1.6.	Зобов'язання – поточні – на кінець періоду	1		1	
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток	696		663	
2. Показники 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)	0,0002		0,0002	
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності					
2.2.1.	коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу	0,1476		0,148	
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,0002		1,0002	
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,148		0,148	
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів	1,066		0,667	
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,138		0,148	

\*Використано дані фінансової звітності Фонду за 2023- 2024 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ВДПФ «КІНТО-Казначейський» у 2024 р. була прибутковою;
- практично всі показники ліквідності активів Фонду знаходяться на належному рівні; Фонд має достатній рівень маневрених коштів для своєчасного здійснення розрахунків;

- Фонд є незалежним від зовнішніх джерел фінансування : коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2024 року 0,0002 (при припустимому значенні - до 1,00);

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

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

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

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

- адміністративні витрати: оплата послуг компанії з управління активами, послуг депозитарних установ;

- витрати, пов'язані з вимогами регулятора. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку може встановити додаткові збори чи платежі, які збільшать витрати Фонду, або встановить додаткові вимоги до операцій Фонду, які збільшать його витрати. Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати контрагентів Фонду з основної діяльності, суб'єктів ринку, які надають Фонду послуги, що – відповідно - збільшить видатки Фонду.

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

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

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

## 8. Інша інформація

8.1. Інформація про події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску (згідно з МСБО 10 «Події після звітної дати»)

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

## 8.2. Інші важливі події у 2024 році

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Протягом двох років строк дії воєнного стану неодноразово подовжувався. Законом України від 15.01.2025 № 4220-ІХ "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" передбачено, що у зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Фонд.



**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності за 2024 рік  
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ВІКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІНТО -  
КАЗНАЧЕЙСЬКИЙ»

активи якого перебувають в управлінні  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «КІНТО»**

(код за ЄДРПОУ 33499735)

Простиму введено, пронумеровано та скріплено  
лінійним і печаткою  
ЗІ (оригінал) аркушів

17 квітня 2025 року

