

Додаток 9

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 2 пункту 4 розділу II)

ТИТУЛЬНИЙ АРКУШ

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	21599716
2	Дані ІСІ: Код за ЄДРПОУ (для КІФ)	X
3	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
4	Вид Даних: 4 - щоденні; 3 - щомісячні; 2 - шоквартальні; 1 - щорічні	2 - шоквартальні
5	Рік, за який подаються Дані	2024 р
6	Квартал, за який подаються Дані	3 третій квартал
7	Дата, на яку подаються дані	30.09.2024 р
8	Вебсайт/вебсторінка ІСІ (у разі наявності)	www.ineko-invest.com
9	Дата оприлюднення Інформації	30.10.2024 р
10	Інтернет адреса оприлюднення інформації	www.stockmarket.gov.ua
11	Посада керівника Компанії	Генеральний директор
12	Прізвище, ім'я, по-батькові (за наявності) керівника Компанії	Бородинець Олена Вікторівна
13	Повне найменування ІСІ	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
14	Посада, підрозділ контактної особи з питань складеної Інформації	Генеральний директор/Дирекція
15	Прізвище, ім'я, по-батькові (за наявності) контактної особи з питань складеної інформації	Бородинець Олена Вікторівна
16	Міжміський код, телефон, факс контактної особи з питань складеної інформації	+38 (044) 224-92-60
17	E-mail контактної особи з питань складених Даних	lena@ineko.com
18	Примітки	X

Додаток 11

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 2 пункту 4 розділу II)

ДОВІДКА ПРО ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

Інформація про пайовий інвестиційний фонд

Таблиця 1

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	21599716
2	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
	Дані ІСІ: повне найменування	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
3	Дані ІСІ: код за ЄДРПОУ (для КІФ)	X
4	Вид Даних: 4-щоденні; 3-щомісячні; 2-щоквартальні; 1 щорічні	2 - щоквартальні
5	Рік, за який подаються Дані	2024 р
6	Квартал, за який подаються Дані	3 третій квартал
7	Дата, на яку подаються дані	30.09.2024 р
8	Дані ІСІ: вид	Пайовий інвестиційний фонд
9	дані ІСІ: тип	Інтервальний безстроковий диверсифікований
10	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
11	Код території за КОАТУУ компанії з управління активами	UA80000000000126643
12	Територія (область) Компанії	м. Київ
13	Місцезнаходження Компанії	03039, Україна, м. Київ, вул. Миколи Гринченка, 18
14	Дата реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів	14.08.2013 року
15	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів	443
16	Найменування органу, що зареєстрував випуск інвестиційних сертифікатів	НКЦПФР
17	Форма існування: документарна - 1; бездокументарна - 2	2 - бездокументарна
18	Форма випуску	іменні
19	Спосіб розміщення випуску: приватна пропозиція - 1; публічна пропозиція - 2	2 - публічна пропозиція
20	Номінальна вартість одного інвестиційного сертифіката, грн	0,1
21	Загальна кількість інвестиційних сертифікатів, штук	50 000 000
22	Ідентифікаційний номер за міжнародним ідентифікатором юридичних осіб (код LEI) емітента (за наявності)	UA4000173751
23	Примітки	

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ ІСІ

Таблиця 2

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	21599716
2	Дані ІСІ: Код за ЄДРПОУ (для КІФ)	X
3	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
4	Дані ІСІ: пошпе найменування	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМІТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
5	Вид Данях: 4-щоденні, 3-щомісячні, 2-щоквартальні; 1 щорічні	2 - щоквартальні
6	Рік, за який подаються Дані	2024 р
7	Дата, на яку подаються дані	30.09.2024 р
8	Дані ІСІ: вид	Пайовий інвестиційний фонд
9	дані ІСІ: тип	Інтервальний безстроковий диверсифікований
10	Клас ІСІ (у разі наявності)	X
11	Вартість активів фонду, грн (на кінець звітного періоду)	257 429,85
12	Зобов'язання фонду, грн (на кінець звітного періоду)	18 012,90
13	Вартість чистих активів фонду, грн (на кінець звітного періоду)	238 756,95
14	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу, одиниць (на кінець звітного періоду)	5 019 561
15	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - нерезидентів, одиниць (на кінець звітного періоду)	1 575
16	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - резидентів, одиниць (на кінець звітного періоду)	5 017 986
17	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - нерезидентів, одиниць (на кінець звітного періоду)	0
18	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - резидентів, одиниць (на кінець звітного періоду)	0
19	Кількість учасників фонду (осіб) юридичних осіб - резидентів	0
20	Кількість учасників фонду (осіб) юридичних осіб - нерезидентів	0
21	Кількість учасників фонду (осіб) фізичних осіб - резидентів	46 708
22	Кількість учасників фонду (осіб) фізичних осіб - нерезидентів	15
23	Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію або інвестиційний сертифікат, грн/ одиниць (на початок звітного періоду)	0,0476
24	Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію або інвестиційний сертифікат, грн/ одиниць (на кінець звітного періоду)	0,0475653
25	Відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один піпінх папівр ІСІ	0,0000
26	Номинальна вартість одного цінного папера	0,10 грн
27	Примітки	Віносна зміна ВЧА у розрахунку на 1 ІС за 9 місяців 2024 р - "0" Зупинка ліцеції КУА

Додаток 1

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (пункт 2 розділу II)

**ДОВІДКА
ПРО ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІСІ**

Таблиця 1

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	21599716
2	Дані ІСІ: Код за ЄДРПОУ (для КІФ)	X
3	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
4	Дані ІСІ: повне найменування	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО- ІНВЕСТ"
5	Вид Даних: 4-щомісячні; 3-щомісячні; 2-щоквартальні; 1 щорічні	2 - щоквартальні
6	Рік, за який подаються Дані	2024 р
7	Дата, на яку подаються дані	30.09.2024 р
8	Дані ІСІ: вид	Пайовий інвестиційний фонд
9	Дані ІСІ: тип	Інтервальний безстроковий диверсифікований
10	Дата внесення ІСІ до ЄДРІСІ	10.08.2005 року
11	Термін дії ІСІ	Безстроково
12	Дата укладання договору на управління активами ІСІ (Для КІФ)	X
13	Примітки	X

4

Інформація про юридичних осіб, які обслуговують пайовий інвестиційний фонд

Таблиця 2

1	Дані Компанії, код за ЄДРПОУ	21599716
2	Дані ІСТ, Реєстраційний код за ЄДРІСТ	221206
3	Дані ІСТ повне найменування	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
4	Дані ІСТ код за ЄДРПОУ (Для КІФ)	X
5	Вид Данних, 4-щоденні; 3-щомісячні, 2-щоквартальні, 1 щорічний	2 - щоквартальні
6	Рік, за який подаються Дані	2024 р
7	Квартал, за який подаються Дані	3 (третій квартал)
8	Дата, на яку подаються дані	30.09.2024 р
9	Дані ІСТ вид	Пайовий інвестиційний фонд
10	дані ІСТ тип	Інтервальний безстроковий диверсифікований

№ п/п	Тип юридичної особи: Компанія - 1; депозитарна установа - 2; незалежний оцінювач майна - 3; аудитор (аудиторська фірма) - 4	Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи	Назва, номер та серія документа, що підтверджує повноваження юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1	компанія з управління активами - 1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	21599716	Ліцензія - РІШ НКЦПФР № 146	03039, м. Київ, вул. М. Гринченка, 18
2	аудиторська компанія - 4	Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН "Сейл-Кіри-аудит"	24263164	Свідчення № 525 П № 000413	01033, м. Київ, вул. С. Прахових, 27 офіс 5
3	депозитарна установа - 2	Акціонерне товариство "Айбокс Банк"	21570492	Ліцензія - РІШ НКЦПФР № 1552	03150, м. Київ, вул. дідова, 9-А

ПЕРЕЛІК ІНВЕСТИЦІЙ У ЦІННІ ПАПЕРИ

Таблиця 3

Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	Дані ЄСІ: Код за ЄДРПОУ (для КІФ)	Дані ЄСІ: Ресурсний код за ЄДРСІ	Дані ЄСІ: повне найменування	Вид Дані: 4-щодо: 2-помісний, 2-поваргальні, 1-щодо: 1-щодо	Рік, за який подаються Дані	Дата, на яку подаються Дані	Дані ЄСІ: якіс.	Дані ЄСІ: тип
ЄДРПОУ	(для КІФ)	код за ЄДРСІ			Дані			
21599716	X	221206	ПАТОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКАЦІЙНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІВНЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНКО-ІНВЕСТ"	2 - щоквартальні	2024 р	30.09.2024 р	Патовий інвестиційний фонд ліквідаційний	Інтервальний безстроковий ліквідаційний

Вид цінного паперу	Найменування	Код країни	Ідентифікаційний номер за міжнародним ідентифікатором юридичних осіб (код LEI)	Код за КВЕД (код LEI)	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного паперу (за наявності)	Рейтингова оцінка цінного паперу (за наявності)	Найменування кредитного агентства, яким присвоєно рейтинг цінного паперу	Кількість цінних паперів	Номинальна вартість одного цінного паперу, у валюті номіналу	Нова валюта	Загальна вартість цінних паперів, грн	Частка у загальній вартості активів, %	Частка від загального обсягу статутного капіталу емітента (для емісійних цінних паперів), %	Дата початку цінного паперу (для боргових цінних паперів)
	ЄДРПОУ	804		35.11	UA4000080675			6	10.00	980	116,64	0,05	0,0000025	Оцінка вартості за 01.01.2023
	00039002	804		64.19	UA4000156329			70	10.00	980	0,00	0,00	0,0000014	Оцінка вартості за 01.01.2023
	00155590	804		06.10	UA4000117501			0	0,25	980	0,00	0,00	0,0000000	Оцінка вартості за 01.01.2023
	21500766	804		61.10	UA4000157244			827	0,25	980	74,43	0,05	0,0000044	Оцінка вартості за 01.01.2023

22927045	ПАТ "Центрер-10"	804	35.11	UA4000079081				3	1.30	980	15.30	0.03	УЗ	Оцінка вартість за п/п	0.0000044
00217840	ПрАТ	804	28.13	UA4000119515				8 000	0.05	980	0.00	0.01		Оцінка "0" Емітент на основі емісійних змін базових дів	0.062425
03115399	"Нелком" ПрАТ	804	49.13	UA4000106405				29 000	0.25	980	0.00	0.00		Оцінка вартість за п/п, Візовий ВК	0.460317
36184092	АТ "ЛІДІ" АТ "УБ"	804	66.11	UA4000042261				88	1 000.00	980	79 200.26	30.77		Оцінка РЧА 2022	0.214605
03484062	ПАТ "Лисичанськшафтопод" ХК	804	46.71	UA4000075428				7 800	0.05	980	0.00	0.00		Оцінка "0" Емітент на основі емісійних змін базових дів	0.015913
05763797	ПАТ "Лисичанськшафтопод" ХК	804	50.20	UA4000121321				55 700	0.25	980	0.00	0.00		Оцінка "0" Емітент на основі емісійних змін базових дів	0.034500
05755625	ПАТ "Закарпатська кабельний завод"	804	27.22	UA4000101711				22 000	0.05	980	0.00	0.00		Оцінка "0" Спрощено	0.210073
21327550	ПрАТ "Лисичанськшафтопод" ХК	804	55.10	UA4000144364				63 968	0.25	980	0.00	0.00		Оцінка "0" Заборона торгівлі 05.09.19 № 500	0.870934
00222373	ПрАТ "Кристал" ПрАТ	804	25.91	UA4000067946				10 212	0.05	980	1 109.08	0.43		Оцінка РЧА 2022 на основі емісійних змін базових дів	0.006387

Акті проті
імені

01353054	ПАТ "УНР"	804					41.20	UA4000135946		23.471	0.25	980	0.00	0.00	0.00	0.01733	Оцінка "0" - Заборона торгівлі №874
36264717	ПАТ "Атлантик"	804					01.10	UA4000048821		30.000	0.25	980	0.00	0.00	0.00	0.025000	Оцінка "0" - Зупинка змін ДЮ
03365222	ПАТ "Ват"	804					35.22	UA4000168934		15.479	0.25	980	0.00	0.00	0.00	0.014714	Оцінка "0" - Зупинка змін ДЮ
01130704	ПАТ "Хмельницький АП" "Товариство з обмеженою відповідальністю"	804					62.20.1	UA2300251005		48.000	0.25	980	0.00	0.00	0.00	0.442184	Оцінка "0" - В статті прописано припинення зупинка змін ДЮ
37175982	ПАТ "Синтез"	804					46.73	UA4000084404		1.225	10.00	980	0.00	0.00	0.00	0.040563	Оцінка "0" - Зупинка змін ДЮ
21672206	ПАТ "Синтез"	804					66.11	UA4000050843		60	1.000.00	980	68.054.14	26.44	0.00	0.187441	Оцінка "0" - Зупинка змін ДЮ
00191230	ПАТ "Заворіжжя"	804					24.10	UA4000071435		80	0.25	980	0.00	0.00	0.00	0.000003	Оцінка "0" - Зупинка змін ДЮ
02470773	ПАТ "Дніпро"	804					18.11	UA4000151948		0.053	0.25	980	0.00	0.00	0.00	0.344947	Оцінка "0" - Зупинка змін ДЮ

ПЕРЕЛІК ІНВЕСТИЦІЙ В ОБ'ЄКТИ НЕРУХОМОГО МАЙНА

Таблиця 1

Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	Дані ІСІ: Код за ЄДРПОУ (для КІФ)	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Дані ІСІ: повне найменування	Вид Даних: 4-щодо дані, 3-щодо дані, 2-щодо дані	Рік, за який подаються дані	Дата, на яку подаються дані	Дані ІСІ: вид	Дані ІСІ: тип
21599716	X	221206	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІШЛЕВІСТЬ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю ВІДПОВІДАЛЬністю УПРАВЛІННЯ АКТИВНИМ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	2 - поквартальні	2024 р	30.09.2024 р	Пайовий інвестиційний фонд	Інтервальний безстроковий диверсифікований
Найменування об'єкта нерухомого майна (по кожному об'єкту окремо)				Дата придбання об'єкта нерухомості	Вартість придбання, грн	Вартість, грн	Частка у загальній вартості активів, %	Примітки
						0		Не має

ГРОШОВІ КОШТИ НА ПОТОЧНОМУ ТА/АБО ДЕПОЗИТНОМУ РАХУНКАХ

Таблиця 5

Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	Дані ІСТ: код за ЄДРПОУ (для КіФ)	Дані ІСТ: Реєстраційний код за ЄДР(ІС)	Дані ІСТ: повне найменування	Вид Даних: 4-щоденні, 3-щомісячні, 2-щоквартальні; 1-щорічні	Рік, за який подаються дані	Дата, на яку подаються дані	Дані ІСТ: вид	Дані ІСТ: тип
ЄДРПОУ		код за ЄДР(ІС)	найменування	щоквартальні: 1 щорічні	Дані	дані		
21599716	X	221206	ПАТОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНІВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕКО-ІНВЕСТ"	2 - щоквартальні	2024 р	30.09.2024 р	Паіовий інвестиційний фонд	Інтервальний безстроковий диверсифікований

Вид рахунку: 01-поточний, 02-депозитний, 03-поточний із порищення вимог щодо структури активів; 32-депозитний без поширення вимог щодо структури активів	Сума грошових коштів у гривнях	Сума грошових коштів в іноземній валюті	Назва валюти	Найменування банку	Код за ЄДРПОУ банку	Дохід за депозитним рахунком (вкладом у гривнях), %	Дохід за депозитним рахунком (вкладом в іноземній валюті), %	Дата початку зберігання	Дата закінчення зберігання	Примітки
I	0.00		гривня	АТ "Айбюкс Банк"	21570492					
	0.00				322302					

ПЕРЕЛІК ІНВЕСТИЦІЙ У БАНКІВСЬКІ МЕТАЛИ

Таблиця 6

Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	Дані ІСІ: Код за ЄДРПОУ (для КІФ)	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Дані ІСІ: повне найменування	Вид Даних: 4-щоденні, 3-щомісячні, 2-щоквартальні, 1 щорічний	Рік, за який подаються Дані	Дата, на яку подаються Дані	Дані ІСІ: вид	Дані ІСІ: тип
ЄДРПОУ			ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	щоквартальний, 1 щорічний	Дані	Дані		
21599716	X	221206		2 - щоквартальний	2024 р	30.09.2024 р	Пайовий інвестиційний фонд	Інтервальний безстроковий диверсифікований
Найменування банку	Код за ЄДРПОУ банку	Вид банківського металу	Кількість банківського металу (унцій)	Офіційний (обліковий) курс Національного банку України на банківський метал	Дата придбання	Вартість придбання, грн	Вартість, грн	Частка у загальній вартості активів, %
								Пріоритети
							0	Не має

ЦЕРЕЛІК ІНШІХ ІНВЕСТИЦІЙ

Таблиця 7

Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	Дані ІСТ: Код за ЄДРПОУ (для К(Ф))	Дані ІСТ: Регістраційний код за ЄДРІСІ	Дані ІСТ: повне найменування	Вид Даних: 4-щодо: 3-щодо: 2-щодо: 1-щодо:	Рік, за який подаються дані	Дата, на яку подаються дані	Дані ІСТ: вид	Дані ІСТ: тип
ЄДРПОУ				щодо: 1-щодо:	Дані			
21599716	X	221206	НАЙОВІЙШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНІВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	2 - щоквартальні	2024 р	30.09.2024 р	Найовіший інвестиційний фонд	Інтернальний бестроковий диверсифікований

Об'єкт інвестування (по кожному об'єкту окремо)	Дата придбання	Вартість придбання, грн	Вартість, грн	Частка у загальній вартості активів, %	Предмет інвестицій: 01 - корпоративні права (вирощені в інших, ніж цінні папери, формах); 02 - незначущі частки в підприємстві; 03 - торгові знаки; 04 - інше відповідно до умов договору	Код за ЄДРПОУ об'єкта інвестування (у разі наявності)	Код за КВЕД об'єкта інвестування (у разі наявності)	Місцезнаходження об'єкта інвестування (у разі наявності)	Розмір статутного капіталу юридичної особи, грн	Розмір власного капіталу юридичної особи за даними останньої наявної інформації, грн	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) юридичної особи за останній фінансовий рік, грн	Чистий прибуток (збиток) юридичної особи за останній фінансовий рік, грн	Частка у статутному капіталі юридичної особи, %	Примітки
			0	0										

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Таблиця 8

Дані Компанії код за ЄДРПОУ	Дані ІСІ: Код за ЄДРПОУ (дані Кіф)	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Дані ІСІ: поштовий найменування	Вид Даних: 4-подання; 3-щомісяч; 2-щоквартальні; 1-щорічні	Рік, за який подається	Дата, на яку подається дані	Дані ІСІ: вид	Дані ІСІ: тип
ЄДРПОУ				Дані				
21599716	X	221206	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	2 - щоквартальні	2024 р	30.09.2024 р	Пайовий інвестиційний фонд	Інтервальний безстроковий диверсифікований

Код за ЄДРПОУ	Код за КВЕД	Вартість придбання, грн	Найменування боржника	Предмет заборгованості	Підстави виникнення заборгованості	Найменування банку, що надав кредит (для заборгованості, що виникла на підставі договору відступлення права вимоги)	Розмір забезпечення (у разі наявності)	Дата виникнення боржності заборгованості	Вартість на дату виникнення боржності заборгованості, грн	Вартість, грн	Численість загальної вартості активів, %	Доход, передбачений договором позики, %	Сума повернутої заборгованості на звітну дату, грн	Кількість пролонгацій договору	Планова дата погашення	Примітка
13180	84.11	1 040,00	Державна в особі МДФУ	1	Примусове списання 07.11.2022			07.11.2022	1 040,00	1 040,00	0.403963547		0		07.11.2025	не має
21599716	66.30	106 980,00	ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	2	Відшкодування оренди			07.03.2023	106 980,00	106 980,00	41,55695157		0		31.12.2024	не має
21676262	84.13	840	ДУ "Арифу"	07				26.05.2023	840,00	840,00	0.32630248				31.12.2024	не має
										108 860,00						

Додаток 7

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (пункт 2 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА
ПРО ВИПЛАТУ ДИВІДЕНДІВ ЗА ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

Дані Компанії: код за СДРПОУ	Дані ІСІ Код за СДРПОУ (для КІФ)	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Дані ІСІ: повне найменування	Вид Даних: 4-щоденні, 3-щомісячні, 2-щоквартальні, 1 щорічні	Рік, за який подаються Дані	Дата, на яку подаються дані	Дані ІСІ: вид	Дані ІСІ: тип
СДРПОУ			ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕКО-ІНВЕСТ"	2 - щоквартальні	2024 р	30.09.2024 р	Пайовий інвестиційний фонд	Інтервальний бекстроковий диверсифікований
21599716	X	221206						
Сума нарахованих дивідендів, грн	Нараховані дивіденди на один цінний папір ІСІ, грн	Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн	Дата прийняття рішення про виплату дивідендів	Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	Дата (дати) перерахування дивідендів, через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	Дата (дати) перерахування дивідендів безпосередньо учасникам із зазначенням сум (грн) перерахованих/виплачених дивідендів на відповідну дату	Примітки	
X	X	X	X	X	X	X		Відповідно до чинного законодавства дивіденди на ІСІ інтервального типу не нараховуються та не сплачуються.

Додаток 12

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 2 пункту 4 розділу II)

**ДОВІДКА
ПРО УЧАСНИКІВ ІСІ ЗАКРИТОГО ТИПУ**

1	Дані Компанії код за ЄДРПОУ	21599716
2	Дані ІСІ: Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221059
3	Дані ІСІ: повне найменування	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
4	Дані ІСІ: код за ЄДРПОУ (для КІФ)	X
5	Вид Дані: 4-щоденні, 3-щомісячні, 2-щоквартальні, 1 щорічні	2 - щоквартальні
6	Рік, за який подаються Дані	2024 рік
7	Квартал, за який подаються Дані	3 третій квартал
8	Дата, на яку подаються дані	30.09.2024 р.
9	Дані ІСІ: вид	пайовий інвестиційний фонд
10	Дані ІСІ: тип	Інтервальний безстроковий диверсифікований
11	Тип учасника: 1 - юридична особа, 2 - фізична особа	
12	Код за ЄДРПОУ резидента / Код нерезидента учасника ІСІ - юридичної особи	
13	Повне найменування юридичної особи учасника ІСІ	
14	Скорочене найменування юридичної особи учасника ІСІ	
15	Кількість належних учаснику ІСІ цінних паперів	
16	Примітки	Інформація не розкривається

Генеральний директор
ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

О.В. Бородинець

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"



Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ПІДП "ПРОМІВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

Територія Голосіївський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання ІСІ

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон 03039, м.Київ, вул. Миколи Грінченка,буд.18, +38 044 224 92 60

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2024	9	30
21599716/221206		
UA80000000000126643		

у

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	0	0
інші фінансові інвестиції	1040	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	0	0
Відстрочені податкові активи	1050	0	0
Удвіли	1060	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	0	0
Інші необоротні активи	1095	0	0
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1	1
за виданими авансами	1135	0	0
з бюджетом	1136	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1140	0	0
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1145	107	107
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1155	0	0
Інші поточна дебіторська заборгованість	1160	149	149
Поточні фінансові інвестиції	1165	0	0
Готівки та їх еквіваленти	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0

17

Усього за розділом II	1195	257	257
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	257	257

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	906	906
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичен курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-378	-378
Неоплачений капітал	1425	-4 343	-4 343
Видучений капітал	1430	-946	-946
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	239	239
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
в тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	0	0
розрахунками з бюджетом	1615	18	18
у тому числі з податку на прибуток	1620	0	0
розрахунками зі страхування	1621	0	0
розрахунками з оплати праці	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1	1
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	19	19
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	257	257

Керівник - Генеральний директор ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" Бородинець О.В.

Головний бухгалтер - ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	9	30
21599716/221206		

Підприємство ПІДІФ "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 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	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	0	0
премії, передані у перестрахування	2012	0	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий :			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	36
в тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	36
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	0	-7
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	0	0
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
в тому числі:			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	29
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	29
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	29
збиток	2355	0,0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Дооцінки (уцінки) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	0	29

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	0	7
Разом	2550	0	7

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник - Генеральний директор ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

О.В. Бороднісень



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	9	30
21599716/221206		

Підприємство ПІДІФ "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 місяців 2024 р**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	0	-107
Праці	3105	0	0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	0	0
Зобов'язань із податків і зборів	3115	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	0	0
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	-107
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0

Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погащення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	-107
Залишок коштів на початок року	3405	0	107
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Керівник - Генеральний директор ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

О.В. Бородинець

Додаток І
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку І
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	9	30
21599716/221206		

Підприємство **ПІДФ "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"**
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 9 місяців 2024 р

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у довідках	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	5 000	0	906	0	-378	-4 343	-946	239
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	0	906	0	-378	-4 343	-946	239
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Доход (ущадка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Доход (ущадка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	-5	0	0	-5
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціалізованих (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на соціальне зношення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0

Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	5 000	0	906	0	-378	-4 343	-946	239

Керівник - Генеральний директор ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер - ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"



ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30.09.2024 Р.

Загальна інформація ПРО ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (надалі – Фонд). Повне найменування ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Скорочена назва: ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ». Тип, вид та клас Фонду: Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 221206. Свідчення про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ) Свідчення про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №206-1

Дата внесення ІСІ до ЄДРІСІ 10 серпня 2005 р. Дата видачі свідоцтва 25 серпня 2011 р. Місцезнаходження 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18. Офіційна сторінка в Інтернеті www.ineko-invest.com lena@ineko.com. Адреса електронної пошти: lena@ineko.com. Основні напрямки діяльності Інвестування у промислову, будівельну галузь, галузі інформаційних технологій, фінансову, страхову та фінансово – кредитну діяльність, інвестування в підприємства, які надають в оренду або експлуатацію власне або орендоване нерухоме майно, шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств, похідні (derivativi) зазначених галузей з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України та в інші активи, дозволені чинним законодавством України. Строк дії Фонду безстроково. Економічне середовище функціонування Фонду Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Фонду можуть значно наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації, в тому числі й у зв'язку з агресією (війною) росії проти України. Суттєвий вплив мають наслідки воєнної дії росії проти України на всій території України.

Відомості про компанію з управління активами. Повне найменування компанії з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (далі Компанія або КУА). Код за ЄДРПОУ 21599716. Місцезнаходження 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, номер телефону та факсу: (044)224-92-60. Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами. Компанія зареєстрована Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 20.01.2004р. Компанія має Ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) згідно рішення № 146 від 09.02.2016 р., строк дії з 19.04.2016 р. необмежений. Дію зазначеної ліцензії зупинено за власним бажанням КУА до закінчення воєнного стану в Україні. Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна.

Загальна основа формування фінансової звітності. Достовірне подання та відповідність МСФЗ. Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період, що закінчився 30.09.24 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КІТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 р., що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Підготовлена КУА фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, збалансованої та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності КУА керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності. В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено етшдарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 р. За рішенням керівництва КУА МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Фонд не є орендарем.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення. Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності. Фінансова звітність Фонду підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає здатність Фонду реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в процесі здійснення звичайної діяльності. Результат аналізу безперервності діяльності оформлюється протоколом Загальних зборів учасників КУА. 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. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом Рішення про затвердження фінансової звітності. Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску 17.10.2024р. Звіти підписуються Генеральним директором та Головним бухгалтером КУА, та виносяться на затвердження загальними зборами учасників. Ні учасники КУА, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Звітний період фінансової звітності. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарні 9 місяців, тобто період з 01 січня по 30.09.24 р.

Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності. Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики», яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ. Дата затвердження фінансової звітності до випуску 17 жовтня 2024 р. - Звітний період фінансової звітності календарні 9 місяців, тобто період з 01 січня по 30.09.24 р. Валюта звітності Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні. Одиниця виміру Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень. Ідентифікація фінансової звітності Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, руху грошових потоків та власного капіталу і Приміток до проміжної фінансової звітності за звітний період, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Склад фінансової звітності Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НПК(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність Фонду включає наступні форми: Форма №1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30.09.24р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2024 р.; Форма №3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців 2024 р.; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 9 місяців 2024р.; примітки до проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2024 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Рішення про оприлюднення фінансової звітності Фінансова звітність ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» затверджена до випуску. Звіти підписуються Генеральним директором та Головним бухгалтером ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», та виносяться на затвердження загальними зборами учасників. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Фонд здійснює публічне розміщення цінних паперів. Згідно п.3 статті 75 Закону України «Про інститути спільного інвестування» «Інформація про інститут спільного інвестування розкривається в установленому законодавством порядку шляхом надання безпосередньо учасником інституту спільного інвестування (у разі приватного розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування)». Квартальний звіт щодо діяльності Фонду містить наступну інформацію: Розрахунок вартості чистих активів Фонду; Проміжну фінансову звітність Фонду на звітну дату.

Компанія на вимогу учасників надає учасникам Фонду звіт станом на 30.09.24 р щодо його діяльності. Принципи ведення бухгалтерського обліку Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України. Суттєві положення облікової політики. Організація і методологія бухгалтерського обліку Фонду здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (визначення вартості чистих активів) **ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІШЛЕВІСТ-КЕРАМЕТ»**, затвердженого Наказом ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику №38/2-ОД від 29.12.2017 р., яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальним за організацію облікової, контрольної й аналітичної роботи у Фонді є Генеральний директор ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», яке здійснює управління активами Фонду відповідно до законодавства. Забезпечення бухгалтерського обліку у Фонді виконує відділ бухгалтерії КУА на чолі з Головним бухгалтером. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Загальні положення щодо облікових політик. Основа формування облікових політик. Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація про зміни в облікових політиках. Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно це вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. З 1 січня 2018 р КУА застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Фонд отримує основний дохід від операцій з цінними паперами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу. Керівництвом КУА було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для Фонду з 1 січня 2015 р (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань. З 1 січня 2018 р МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Фондом, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у цих Примітках, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у також у цих Примітках.

Форма та назви фінансових звітів. Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах. Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

Облікові політики щодо фінансових інструментів. Визнання та оцінка фінансових інструментів. Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу. Фонд визнає такі категорії фінансових активів: фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань: фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю; фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між: а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку. Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в цих Примітках. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ). У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активи припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить *дебіторську заборгованість*. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючому на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок протягом якого ставка відсотка за контрактом є

фіксованою, а також залишок до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі. Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює: 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання; очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь. Станом на кожну звітну дату КУА для Фонду оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки КУА для Фонду замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. КУА для Фонду може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є приданим або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, КУА для Фонду оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість. Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання КУА для Фонду оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому КУА для Фонду зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку. Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинене, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визнається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Зобов'язання. Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають один або декільком із наведених ознак: Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду. Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка КУА для Фонду оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Згорання фінансових активів та зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання згорають, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу. КУА для Фонду класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з урахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за урахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Облікові політики щодо податку на прибуток. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Фонду за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Податок на прибуток не розраховується, оскільки відповідно Податкового Кодексу України 141.6.1, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань. Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності. Доходи та витрати. Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов: а) КУА для Фонду передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; б) КУА для Фонду передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом; в) за Фондом не залишається ani подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ani ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами; г) суму доходу можна достовірно оцінити; д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо: право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено; є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду; суму дивідендів можна достовірно оцінити. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності

визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді, га тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. При визначенні вартості винагороди від управління активами Фонд відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принципи професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Умовні зобов'язання та активи. КУА для Фонду не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. КУА для Фонду не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Основні припущення, оцінки та судження. При підготовці фінансової звітності КУА для Фонду здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва КУА інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ. Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво КУА для Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність: подас достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; є нейтральною, тобто вільною від упереджень; є повною в усіх суттєвих аспектах. Під час здійснення судження керівництво КУА посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у наступному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концитуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво КУА враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ КУА для Фонду не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Фонду. Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів. Керівництво КУА вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій, та б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Якби керівництво КУА використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво КУА планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів. Керівництво КУА застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву КУА фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування. Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестором ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів: а) вартості грошей у часі; б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації; в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів. Інформація станом на кінець звітного періоду про середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, одержується з офіційного сайту НБУ.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, КУА для Фонду на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику КУА для Фонду визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків всього дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику). Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації). Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку КУА для Фонду з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування керівництва КУА щодо кредитних збитків.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю. КУА для Фонду здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, 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 - Грошові кошти; Методики оцінювання - Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості; Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) - Ринковий; Вихідні дані - Офіційні курси НБУ.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю - Інструменти капіталу; Методики оцінювання - 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; Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) - Ринковий; Вихідні дані - 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. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості: 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) - на початок звітного періоду - 0 тис. грн; на початок звітного року - 0 тис. грн.; 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) - на кінець звітного періоду - 148 тис. грн. на початок звітного року - 148 тис. грн.; 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) - на початок звітного періоду - 1 тис. грн.; на початок звітного року - 1 тис. грн. Усього поточні фінансові інвестиції - на кінець звітного періоду - 149 тис. грн; на початок звітного року - 149 тис. грн.

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості. За звітний період переміщення між рівнями ієрархії: до 3 рівня ієрархії віднесено ПАТ «ПІБ» через наявність у структурі власності КБВ громадян. До 1-го рівня ієрархії віднесено: ПАТ «УКРНАФТА», ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО», ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ» та ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» загальною сумою 0 тис. грн. 2-ий рівень ієрархії - 3 емітентів - АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», ПрАТ «ПФТС», на суму 148 тис. грн.. До 3 рівня ієрархії віднесено: 16 емітентів, на суму 1 тис. грн. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість фінансових інструментів (фінансові активи на кінець звітного періоду - 149 тис. грн. на початок звітного року 149 тис. грн.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Поточні фінансові інвестиції Фонду. Станом на кінець звітного періоду інвестиційний портфель Фонду містить цінні папери 24 емітентів, в тому числі: Цінні папери 4 емітентів, що перебувають у біржовому списку принаймні однієї фондової біржі. Уцінка/дооцінка вартості фінансових інвестицій здійснювалася відповідно до даних про угоди з цінними паперами та/або корпоративними правами. Отже, всі фінансові інвестиції обліковуються Фондом за справедливою вартістю, та вважаються поточними інвестиціями. КУА має забезпечити структуру активів Фонду відповідно до вимог чинного законодавства. Протягом звітного періоду КУА аналізувало активи Фонду, ринкову ситуацію, та інші фактори. Слід зазначити, що ринкова ситуація, щодо цінних паперів, які є активами Фонду, інвестиційна ситуація в Україні, загальний політичний та економічний стан України, не носила сприятливого характеру протягом звітного періоду. Враховуючи ринкову ситуацію, щодо цінних паперів, які є активами Фонду, продаж таких цінних паперів протягом звітного періоду у несприятливих для продажу обставинах негативно позначився би вартості чистих активів Фонду. Фінансові інвестиції, що є активами Фонду, придбані чи отримані з метою їх подальшого перепродажу, та плануються до продажу (відчуження) протягом наступного періоду. Окремо слід зазначити, що починаючи з 24.02.2022 та до кінця звітного періоду Україна знаходиться у війні (напад росії на Україну), тому рішення НКЦІФР було заборонено проводити будь які операції з активами Фонду з цінними паперами. Тому реалізація фінансових інвестицій протягом звітного періоду була не можлива.

Справедлива вартість фінансових інвестицій становила: на кінець звітного періоду - акції українських емітентів - 149 тис. грн; на початок звітного року - акції українських емітентів - 149 тис. грн. У листопаді 2022 року відбулося примусове списання ЦП ПАТ «УКРНАФТА» на суму 1 040 грн; 4 шт. Розмір дебіторської заборгованості відображено по Кр 361 рах. До отримання відповідного акту.

Дебіторська заборгованість. Станом на кінець звітного періоду - 107 тис. грн та на початок звітного року дебіторська заборгованість - 107 тис. грн.

Власний капітал. Станом на кінець звітного періоду та на початок звітного року пайовий капітал ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» складає 5 000 тис. грн., який представлений випуском інвестиційних сертифікатів. Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу - 5 019 561 шт. Додатковий капітал Фонду відповідно складає 906 тис. грн. Розмір непокритого збитку станом на кінець звітного періоду відповідно складає 378 тис. грн., на початок звітного періоду - 378 тис. грн. Відсутність змін у власному капіталі зумовлена зупиненням дії ліцензії КУА за власним бажанням до закінчення воєнного стану в Україні. Неоплачений капітал - 4 343 тис. грн. Вилучений капітал - 946,0 тис. грн. Розмір власного капіталу Фонду на початок звітного періоду - 239 тис. грн. на кінець - 239 тис. грн.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість. Станом на кінець звітного періоду кредиторська заборгованість 19 тис. грн.; на початок звітного року кредиторська заборгованість 19 тис. грн.

Доходи та витрати. Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Фонду, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Фонду. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання. Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані. Протягом звітного періоду реалізацій фінансових інвестицій не відбувалося.

За звітний період - Доходи - 0 тис. грн.; витрати - 0 тис. грн. За аналогічний період попереднього року - Доходи - 36 тис. грн; витрати - 7 тис. грн. За звітний період дооцінка фінансових інвестицій склала - 0 тис. грн., уцінка - 0 тис. грн. Результат переоцінки фінансових активів відображено у Звіті про фінансові результати Ф№2. За аналогічний період попереднього року дооцінка фінансових інвестицій склала - 36 тис. грн., уцінка - 0 тис. грн. Результат переоцінки фінансових активів у Звіті про фінансові результати Ф№2. **Операційні витрати.** За звітний період операційні витрати - 0 тис. грн. За аналогічний період попереднього року операційні витрати (адміністративні) Фонду склали 7 тис. грн.

Податок на прибуток. Згідно з розділом III ПКУ «Податок на прибуток підприємств» пункт 141.6 передбачає особливості оподаткування інститутів спільного інвестування та суб'єктів недержавного пенсійного забезпечення.

Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або

збитку), визначений у фінансовій звітності Фонду за звітний період – «0» тис. грн. Фінансовий результат до оподаткування (прибутку або збитку), визначений у фінансовій звітності Фонду за аналогічний період попереднього року є прибуток у розмірі 29 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів. Звіт про рух грошових коштів Фонду за звітний період та за аналогічний період попереднього року складено КУА за прямим методом. Розгорнуте розкриття сум надходжень та видатків грошових коштів Фонду, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом за звітний період р наведено у формі 3 «Звіт про рух грошових коштів». Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період – 0; та за аналогічний період попереднього року складає –107 тис. грн., в т.ч.: надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відповідно – 0 та 0 тис. грн. відповідно; надходження від повернення авансів – 0 тис. грн. та 0 тис. грн. – за договорами купівлі-продажу цінних паперів відповідно; та витрачання на: оплату товарів (робіт, послуг) – 0 тис. грн. та 0 тис. грн. – винагорода КУА, зберігачу, депозитарію, аудиторів тощо відповідно; оплату авансів – 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно; інші витрачання – 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно. Інвестиційна діяльність за звітний період не здійснювала. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період та за аналогічний період попереднього року складає: – 0 тис. грн., – 0 тис. грн. відповідно, в т.ч. Надходження від реалізації фінансових інвестицій – 0 тис. грн.; 0 тис. грн. відповідно; – інші надходження – 0 тис. грн.; 0 тис. грн. відповідно – витрачання на придбання фінансових інвестицій – 0 тис. грн. та 0 тис. грн. Фінансова діяльність за звітний період та за аналогічний період попереднього року не здійснювалась. Загалом в результаті діяльності підприємства за аналогічний період попереднього року та за звітний період відповідно чистий рух грошових коштів становить - 0 тис. грн. та –107 тис. грн. відповідно. Залишок коштів на кінець звітного періоду 0 тис. грн. та за аналогічний період попереднього року 0 тис. грн.

Звіт про власний капітал. За результатами діяльності за звітний період фінансовий результат Фонду – «0». За результатами діяльності за попередній рік Фонд має +прибуток/-збиток у розмірі -29 тис. грн. Загальна сума непокритого збитку станом на початок звітного року складає 378 тис. грн., на кінець звітного періоду -378 тис. грн. Станом на кінець звітного періоду та на початок звітного року додатковий вкладений капітал становить 906 тис. грн., який сформований при розміщенні інвестиційних сертифікатів вище номіналу. Розмір власного капіталу Фонду на початок звітного періоду 239 тис. грн. на кінець – 239 тис. грн. Інформацію про власний капітал Фонд за звітний період розкрито в Формі №4 «Звіт про власний Капітал». Таке становище викликано зупиненням дії ліцензії КУА за власним бажанням до закінчення воєнного стану в Україні.

Розкриття іншої інформації. Умовні зобов'язання. Оподаткування. Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи підпадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва КУА економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва КУА сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років. **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.** Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обсягів та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва КУА, додатковий резерв під фінансові активи Фонду на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Судові позови. Протягом попереднього звітного року та протягом за звітний період р клієнтами чи постачальниками судові позови не подавалися. Фонд судові справи не ініціював.

Розкриття інформації про пов'язані сторони. Враховуючи, що Фонд не є юридичною особою, інформація про операції з пов'язаними особами не підлягає розкриттю.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ризиків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Керівництво КУА визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитися внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для Фонду істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом КУА здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Відповідно до чинного законодавства для Фонду істотними є **операційний, ринковий, ризик ліквідності та кредитний ризик**, які є основними ризиками діяльності інститутів спільного інвестування. Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконання (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи. **Операційний ризик** включає: **ризик персоналу**, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людський фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інші. Керівництво КУА постійно вживає заходи щодо навчання персоналу, запобігання зловживанню персоналу, захисту інсайдерської та/або конфіденційної інформації. **інформаційно-технологічний ризик**, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інші. КУА постійно вживає заходи щодо запобігання настанню цього виду ризику. **правовий ризик**, пов'язаний з недовірністю установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності. Керівництво КУА вважає, що частина помилок за цим ризиком є, в тому числі, і недосконалістю законодавства, що регулює діяльність КУА та Фонду, постійні зміни нормативних актів, загальних стан ринку цінних паперів. **ризик втрати ділової репутації** – ризик виникнення збитків, пов'язаних із зменшення кількості клієнтів або контрагентів Фонду через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття КУА та Фонду, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються КУА, або його діяльності в цілому, що може бути наслідком реалізації інших ризиків. КУА вважає, що цей ризик тісно пов'язаний із системним ризиком. **стратегічний ризик** – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з незалежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Фонду. КУА оцінює такий ризик як не значно вищий за мінімальний. **ринковий ризик** – ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. **Ринковий ризик** включає: **процентний ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Протягом звітного періоду КУА для Фонду не здійснювало операцій з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами. Фонд не має в активах боргові цінні папери. **пайовий ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери. Фонд не здійснює операцій з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери. Пайовий ризик є значним для Фонду, оскільки фінансові інвестиції сформовано за рахунок пайових цінних паперів. При виявленні та управлінні пайовим ризиком здійснюється підготовка достовірних

даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче. валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота; Фонд не здійснює зовнішньоекономічну діяльність, не має рахунку у золоті, але має валютний рахунок з незначними залишками коштів. товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари. Фонд не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари. Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установі у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Фондом в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. КУА здійснює управління ризиками портфелю Фонду, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду. Розрахунок зазначеного показника для Фонду (відповідно вимог чинного законодавства) здійснюється 1 раз на квартал. Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» за №1597 від 01.10.15р., а саме Розділу IX підрозділу 2, пункту 4: КУА повинна здійснювати управління ризиками портфелю ІСІ (крім венчурних), що знаходяться в управлінні Компанії, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів ІСІ. Відповідно до законодавства для ІСІ інтервального та закритого типу значення цього показника розраховується щоквартально, для ІСІ інтервального типу оптимальне значення показника - зменшення на рівні не більше 15%. Протягом 2023-2024р зазначений показник Фонду становив: За 1-й квартал 2023 року у порівнянні з 31.12.2022 р - «-1,84%», за 2 квартал 2023 р у порівнянні з 31.03.23 р - «15,77217963%». За 3 квартал 2023 р - «0» у порівнянні з 30.09.2023 р. За 4-й квартал 2023 у порівнянні з 30.09.2023 - «0». За перший квартал 2024 р - «0» у порівнянні з 31.12.2023р. За другий квартал 2024 р - «0» у порівнянні з 31.03.2024р. За третій квартал 2024 р - «0» у порівнянні з 30.06.2024 р. Таке становище викликано зупинкою дії ліцензії КУА за власним бажанням до закінчення воєнного стану в Україні.

Інформація щодо невідсчетованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином: на 31.12.23 та 30.09.2024 р - до 1 місяця - 0, від 1 до 3 місяців - 5 тис. грн., від 3 до 1 р - 6 тис. грн., від 1 до 5 років - 8 тис. грн., більше 5 років - 0 тис. грн. Всього - 19 тис. грн. Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Фонду внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Фондом відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Модель оцінки кредитних ризиків Фонду зазначена у Положенні «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (Наказ № 38/2-ОД від 29.12.17 р) Фонду.

Управління капіталом. КУА здійснює управління капіталом (активами) Фонду з метою досягнення наступних цілей: зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він забезпечував дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам; забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки диверсифікації інвестиційного портфелю Фонду, мінімізації ризиків, на які наражається Фонд, та виконання інших функцій, встановлених законодавством. КУА здійснює огляд структури капіталу (активів) Фонду на постійній основі. При цьому КУА аналізує вартість капіталу (активів) та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків КУА здійснює регулювання капіталу (активів) Фонду шляхом відчуження/придбання фінансових інструментів та інших активів, відповідно до Інвестиційної Декларації Фонду.

Події після дати балансу. Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності до випуску 17 жовтня 2024 р не відбувалися. Протягом періоду з 02.06.2023 р по 30.09.2024 р КУА не здійснювало жодних операцій з активами Фонду, оскільки дію ліцензії КУА зупинено на період дії воєнного стану в Україні за власним бажанням КУА.

У Фонді були відсутні інші події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 30.09.24р.

Генеральний директор ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Бородинець О.В

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»



31