

Примітки до проміжної фінансової звітності за період з 01 січня по 30 вересня 2023 року

1. Інформація про інвестиційний фонд

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬКОР» (далі – Фонд).

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: 17.01.2017 р., № 00472.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300472.

Строк діяльності інвестиційного фонду: 17.01.2047 р.

Місцезнаходження Фонду: вул. Василянок, 22, офіс 300, м. Івано-Франківськ, 76019, Україна.

Станом на 30 вересня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. кількість розміщених акцій Фонду серед учасників Фонду є наступною :

штук

Кількість розміщених простих іменних акцій	30.09.2023	31.12.2022
Розміщено простих іменних акцій	561 694	379 351
Всього	561 694	379 351

Активами Фонду управляє Приватне акціонерне товариство “Прикарпатська інвестиційна компанія “ПРІНКОМ” («Компанія»).

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство “Прикарпатська інвестиційна компанія “ПРІНКОМ”
Код ЄДРПОУ	20542223
Вид діяльності за КВЕД	66.30 – управління фондами
Місцезнаходження	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, будинок 22

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Проміжна фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 з 01 січня 2023 р. по 30 вересня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду 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 п. Б85А, п. 27 і п. 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує фінансову звітність.

2.2. 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.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Компанії вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати діяльність Фонду у майбутньому. Станом на дату фінансової звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Фонду, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

Фонд здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусії й анексованого Криму.

У зв'язку із цим Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб. Пізніше Указом Президента України від 14.03.2022 р. № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено ще на 30 діб.

Рішенням №144 від 08.03.2022 року НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ прийняла про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану, відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу.

Рішенням НКЦПФР від 04.08.2022 р. № 1053 “Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану” НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ прийняла рішення про те, що втратило чинність, рішення №144 від 08 березня 2022 року “Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану”.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 24 жовтня 2023 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Проміжна фінансова звітність Фонду не є затверджена звітом щодо огляду проміжної фінансової звітності аудиторською фірмою.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та 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 Компанії 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».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад комплексу фінансових звітів 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. Форма і зміст фінансової звітності відповідає вимогам МСБО 27 «Фінансова звітність». Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2023 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 р. по 30.09.2023 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 р. по 30.09.2023 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2023 р. по 30.09.2023 р.;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2023 р. по 30.09.2023 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з

яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія 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).

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому 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.

Компанія 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.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що оцінюються 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 Компанія 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 придбавається 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.

Компанія 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.

3.3.2. 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 строку 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.

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 активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія 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 Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія 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 придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія 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.

У своїй роботі Компанія застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17 МСФЗ 9.

Залежно від ситуації керівництво Компанії використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Компанія використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств :

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 6 місяців – розмір збитку складає – «0%», від 6 місяців до 1 року – «1%», більше 1 року – «2%» від суми розміщення;
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного

реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від «5%» до «15%» в залежності від розміру ризику.

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.

На поточну дебіторську заборгованість Кмпанія створює резерв очікуваних кредитних збитків щодо:

- операцій з іншими особами – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 1 % від суми дебіторської заборгованості;
- операцій з пов'язаними особами – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 3 % від суми дебіторської заборгованості.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

На прострочену поточну дебіторську заборгованість Фонд створює резерв очікуваних кредитних збитків від суми боргу відповідно до строків прострочення платежів:

- від 1 до 92 днів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 1 % від суми боргу;
- від 93 до 186 днів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 3 % від суми боргу;
- прострочена понад 187 днів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 9 % від суми боргу.

3.3.4. 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, дебіторська заборгованість.

Після первісного визнання Компанія 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 Фонд 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, Компанія 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'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Для визначення справедливої вартості фінансових активів (часток у статутному капіталі підприємств) Фонду із 01 січня 2019 року застосовує такі методи оцінки вартості: ринковий, витратний та дохідний підхід.

Прийнятним є один метод оцінки вартості (наприклад, при оцінці активу з використанням цін котирування на активному ринку для ідентичних активів). У випадках, коли відкритих цін немає, суб'єкт господарювання оцінює справедливу вартість зобов'язання або інструменту капіталу за допомогою інших методів оцінки.

Визначення справедливої вартості виконується станом на кінець звітного періоду – календарного року, півріччя або кварталу. На відповідну дату (дату визначення справедливої вартості, або дату оцінки) збираються необхідні вхідні дані.

В якості вхідних даних використовується наступна інформація:

баланс (форма № 1) підприємства – суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, станом на дату визначення справедливої вартості – кінець відповідного звітного періоду;

звіт про фінансові результати (форма № 2) підприємства – суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, за три повних звітних періоди (роки), що передують даті визначення справедливої вартості, та ще додатково за відповідний квартал (півріччя), якщо дата визначення справедливої вартості не співпадає з кінцем календарного року;

прогнозний рівень зміни індексу споживчих цін в Україні на дату на найближчі п'ять років за даними Economist Intelligence Unit (загальнодоступне посилання <http://viewswire.eiu.com/index.asp>, Country/Region: Ukraine) на дату визначення справедливої вартості, надалі – ViewsWire EIU;

«вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» за даними НБУ (загальнодоступне посилання: https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls;

дані суб'єкта господарювання щодо того, наскільки статутний капітал суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, було на дату визначення справедливої вартості сформовано повністю (тобто, чи не є на вказану дату якась частка статутного капіталу несплаченою або тимчасово вилученою).

Визначення справедливої вартості на базі техніки витратного підходу. Значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, визначається на базі техніки витратного підходу, виходячи з даних Балансу цього суб'єкта господарювання (Форма №1) станом на дату визначення справедливої вартості.

В загальному випадку таке значення вартості FV (МП 100%) визначається як різниця між балансовою вартістю активів та балансовою вартістю всіх зобов'язань як:

$$FV (МП 100\%) = \text{Ряд. (1300) «Баланс»} - \text{Ряд. (1595) «Усього по Довгостроковим зобов'язанням і забезпеченням»} - \text{Ряд. (1695) «Усього по Поточним зобов'язанням і забезпеченням»} - \text{Ряд. (1700) «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття»}$$

Визначення справедливої вартості на базі техніки дохідного підходу. Значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного підходу визначається, виходячи з даних Балансу цього суб'єкта господарювання (Форма №1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних Звіту про фінансові результати (Форма №2) за 3 повних звітних періоди (роки), що передують даті визначення справедливої вартості, або, якщо дата визначення справедливої вартості не співпадає з кінцем календарного року додатково ще й за відповідний квартал (півріччя).

На цьому етапі значення вартості FV (ДП 100%) визначається шляхом прямої капіталізації такого вимірювача доходу, як EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, показник доходу суб'єкта господарювання за період, що дорівнює розміру прибутку до вирахування 1) витрат на виплату відсотків за користування запозиченим капіталом, 2) суми податку на прибуток та 3) суми амортизаційних відрахувань на необоротні активи) за відповідною розрахунковою ставкою капіталізації для EBITDA як:

$$FV (\text{ДП } 100\%) = EBITDA / R (EBITDA) - ЗК + НА$$

де: FV (ДП 100%) – значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, визначений на базі техніки витратного підходу;

EBITDA – розрахункове значення прибутку суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, до вирахування витрат на виплату відсотків за користування запозиченим капіталом, суми податку на прибуток та суми амортизаційних відрахувань на необоротні активи;

R (EBITDA) – розрахункова ставка капіталізації, що відповідає EBITDA;

ЗК – балансова вартість сум, віднесених до запозиченого капіталу;

НА – балансова вартість неопераційних (надлишкових) активів, що належать суб'єкту господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, але не беруть участі в основній операційній діяльності суб'єкта господарювання та, відповідно, в генерації доходу (EBITDA).

3.3.5. 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 одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво КУА сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво КУА 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.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, 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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (до 23.05.2020 р.) та більше 20000 грн. (з 23.05.2020 р.).

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Фонду нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17-20%
меблі	- 20-33%.
інші	- 14-50%

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд 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 вирахуванням 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 вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси Фонд обліковує за однорідними групами. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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.

3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.8.1 Доходи та витрати

Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані 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 Фонда;
- 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 та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати, що виникають під час звичайної діяльності Фонду включають, наприклад, собівартість реалізованих товарів, витрати на утримання та здійснення звичайної діяльності Фонду. Вони, як правило, мають форму вибуття або амортизації активів, таких як грошові кошти та їх еквіваленти, запаси, основні засоби. Іншими витрати Фонду визнається собівартість реалізованих фінансових інструментів. 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.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

3.8.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Компанія використовувало обмінні курси на дату балансу:

	30.09.2023	31.12.2021
Гривня/1 Євро	38,5543	38,9510

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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:

- подає 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 Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному 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 Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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 Фондом не здійснювались.

4.2. 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії 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 звітті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії 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 Компанії 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.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. 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 інвестору 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, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ “Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)”.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанією на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк 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 прострочений. 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 Компанія 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 Фонду щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Компанія 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	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий Витратний Дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Дані про вчинені правочини поза фондовою біржою: вартість активів емітента (підприємства), його чисті активи, результати діяльності, група ризику
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.		
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	30.09.23	31.12.22	30.09.23	31.12.22	30.09.23	31.12.22	30.09.23	31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції : які обліковуються за методом участі в капіталі	—	—	—	—	351 922	191 534	351 922	191 534
Довгострокові фінансові інвестиції : інші фінансові інвестиції	—	—	—	—	6 422	3 415	6 422	3 415
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—	—	—	49 348	94 643	49 348	94 643
Запаси	—	—	—	—	6 197	12 725	6 197	12 725
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	—	—	—	—	23 867	17 998	23 867	17 998
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	—	—	—	—	188 195	38 689	188 195	38 689
Інша поточна дебіторська заборгованість	—	—	—	—	66 761	4 544	66 761	4 544
Поточні фінансові інвестиції	—	—	—	—	255 260	71 230	255 260	71 230
Грошові кошти	4 674	111	—	—	—	—	4 674	111

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді 2023 року переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

тис. грн.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 30.09.2023	Придбання (продаж) Дооцінка (уцінка)	Залишки станом на 31.12.2022	Примітка
Довгострокові фінансові інвестиції (які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств)	351 926	+ 161 383 - 991	191 534	+ 161 192 (Придбання фінансових інвестицій п.6.7 Приміток)
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	6 422	+ 3 007	3 415	+ 3 007 (Придбання фінансових інвестицій п.6.7 Приміток)
Поточні фінансові інвестиції	255 256	+ 184 026	71 230	+ 184 026 (Придбання фінансових інвестицій п.6.7 Приміток)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	30.09.23	31.12.22	30.09.23	31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції : які обліковуються за методом участі в капіталі	351 926	191 534	351 926	191 534
Довгострокові фінансові інвестиції : інші фінансові інвестиції	6 422	3 415	6 422	3 415
Довгострокова дебіторська заборгованість	49 348	94 643	49 348	94 643
Запаси	6 197	12 725	6 197	12 725
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	23 867	17 998	23 867	17 998
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	188 195	38 689	188 195	38 689
Інша поточна дебіторська заборгованість	66 761	4 544	66 761	4 544
Поточні фінансові інвестиції	255 256	71 230	255 256	71 230
Грошові кошти	4 674	111	4 674	111

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація

щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Інші операційні доходи, витрати

	<i>тис. грн.</i>	
Інші операційні доходи	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2022 – 30.09.2022
Дохід від операційної курсової різниці	7 169	17 015
Дохід від продажу інших оборотних активів	41 182	4 247
Дохід від продажу фінансових інвестицій	–	9 050
Всього	48 351	30 312
Інші операційні витрати	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2022 – 30.09.2022
Витрати від від'ємного значення курсових різниць	21 730	14 137
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	1 317	1 241
Витрати від собівартості продажу виробничих запасів	15 496	1 872
Витрати від собівартості продажу фінансових інвестицій	–	4 023
Всього	38 543	21 273

6.2. Адміністративні витрати

	<i>тис. грн.</i>	
Адміністративні витрати	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2022 – 30.09.2022
Витрати послуг аудитору	–	9
Витрати послуг депозитарію	9	7
Витрати пов'язані із забезпеченням діяльності	99	5
Витрати нотаріальних послуг	10	5
Винагорода оцінювачу майна	–	5
Винагорода компанії з управління активами	687	266
Всього	805	297

6.3. Фінансові доходи та витрати

	<i>тис. грн.</i>	
Процентні доходи	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2022 – 30.09.2022
Відсотки на строковому депозитному рахунку в банку	–	2
Відсотки по договорах відсоткової позики	10 083	6 237
Амортизація нарахованого дисконту	10 540	5 196
Всього	20 623	11 435
Процентні витрати	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2022 – 30.09.2022
Амортизація нарахованого дисконту	9 008	3 934
Всього	9 008	3 934

6.4. Інші доходи, інші витрати

тис. грн.

Інші доходи	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Доходи від дооцінки фінансових інвестицій	—	—
Доходи від продажу фінансових інвестицій	7 750	—
Доходи від збільшення корисності активів	—	—
Всього	7 750	—
Інші витрати	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Витрати від продажу фінансових інвестицій	8 205	—
Витрати від уцінки корпоративних прав, цінних паперів	—	—
Всього	8 205	—

6.5. Грошові кошти

Станом на 30.09.2023 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 4 674 тис. грн.:

- поточний рахунок відкрито у банку ПАТ АБ «Укргазбанк» залишок грошових коштів – 4 674 тис. грн.;

Станом на 31.12.2022 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 111 тис. грн.:

- поточний рахунок відкрито у банку ПАТ АБ «Укргазбанк» залишок грошових коштів – 111 тис. грн.;

Грошові кошти на поточному рахунку розміщені у банку, який є надійним. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.fitchratings.com/entity/public-joint-stock-company-joint-stock-bank-ukrgasbank-96711675>).

6.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

Дебіторська заборгованість	30.09.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість:	58 410	111 086
<i>Рінглайн Інвестментс Лімітед</i>	58 410	59 011
<i>ТОВ «АІ ГРУП»</i>	-	52 075
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів:	24 174	18 187
<i>Рінглайн Інвестментс Лімітед</i>	19 928	15 937
<i>ТОВ «АІ ГРУП»</i>	—	1 782
<i>ТОВ «Благо Бетон»</i>	196	420
<i>ПП «Інпойнт Сіті»</i>	1 544	33
<i>ТОВ «Фармацевтична Фабрика»</i>	-	10
<i>ТОВ «Медінвестактив»</i>	2 458	5
<i>ТОВ «Веселка Прикарпаття»</i>	24	-
<i>ТОВ «СІК»</i>	24	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	188 195	38 689
Інша поточна дебіторська заборгованість:	74 064	
<i>ТОВ «Благо Бетон»</i>	9 294	4 800
<i>ПП «Інпойнт Сіті»</i>	32 120	3 800
<i>ТОВ «Фармацевтична Фабрика»</i>	-	580
<i>ТОВ «Медінвестактив»</i>	31 030	250
<i>ТОВ «Веселка Прикарпаття»</i>	680	170
<i>ТОВ «СІК»</i>	840	

ТОВ «Фемелі Плаза»	100	
Очікуванні кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(16 672)	(16 888)
Всього	328 171	155 874

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за виданою позикою:

- у сумі 49 348 тис. грн. (Рінглайн Інвестментс Лімітед, ідентифікаційний номер компанії 570199), що становить 1 515 тис. євро згідно курсу НБУ на 30 вересня 2023 року. Термін погашення позики згідно договору становить 15.12.2025 року. Дана позика видана у грудні 2019 року терміном на 3 (три) роки. Дебіторська заборгованість не є прострочена та є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 2 055 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 1 %. Станом на 30.09.2023 року дана дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю у сумі 7 007 тис. грн., ставка дисконтування становить 9,4 % (згідно п. 4.5. Приміток) на дату укладання договору.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів:

- у сумі 19 618 тис. грн. (Рінглайн Інвестментс Лімітед, ідентифікаційний номер компанії 570199), що становить 517 тис. євро згідно курсу НБУ на 30 вересня 2023 року. Термін погашення нарахованих відсотків згідно договору позики становить 15.12.2025 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 307 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 1 %.

- у сумі 196 тис. грн. (ТОВ «Благо Бетон», код ЄДРПОУ 44569254) терміном погашення нарахованих відсотків становить 26.01.2024 року згідно договору № 3/АЛ/2022 від 26.01.2022 року.

- у сумі 1 544 тис. грн. (ПП «Інпойнт Сіті», код ЄДРПОУ 35774765) терміном погашення нарахованих відсотків становить 16.09.2023 року згідно договору № 5/АЛ/2022 від 16.09.2022 року.

- у сумі 2 458 тис. грн. (ТОВ «Медінвестактив», код ЄДРПОУ 42315219) терміном погашення нарахованих відсотків становить 20.01.2024 року згідно договору № 4/АЛ/2022 від 19.09.2022 року.

- у сумі 24 тис. грн. (ТОВ «Веселка Прикарпаття», код ЄДРПОУ 42954217) терміном погашення нарахованих відсотків становить 29.06.2024 року згідно договору № 7/АЛ/2023 від 29.06.2023 року.

- у сумі 24 тис. грн. (ТОВ «СІК», код ЄДРПОУ 41491966) терміном погашення нарахованих відсотків становить 29.06.2024 року згідно договору № 8/АЛ/2023 від 29.06.2023 року.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами:

- у сумі 38 тис. грн. (фізична особа), авансова оплата . Термін погашення 04.06.2023 року. Дебіторська заборгованість є пролонгована, є обов'язковою до повернення (виконання). На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 16 187 тис. грн. (ТОВ «Благо Буд», код ЄДРПОУ 42410233), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав №5 від 23.12.2022 року. Термін погашення 31.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 20 912 тис. грн. (ТОВ «Благо Буд», код ЄДРПОУ 42410233), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав №2 від 21.02.2022 року. Термін погашення 31.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 6 681 тис. грн. (ТДВ «Машбуд», код ЄДРПОУ 01272568), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав №7 від 01.03.2023 року. Термін погашення 31.12.2023 року.

Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 25 800 тис. грн. (ТОВ «Фармацевтична Фабрика», код ЄДРПОУ 01977524), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав №6 від 25.01.2023 року. Термін погашення 31.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 33 522 тис. грн. (ТОВ «Моноліт-ІФ», код ЄДРПОУ 34085129), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав №3 від 22.09.2022 року. Термін погашення 31.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 63 тис. грн. (ТОВ «Паркінвестбуд», код ЄДРПОУ 39036480), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав №1 від 01.12.2021 року. Термін погашення 31.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 36 831 тис. грн. (ПАТ «ЗНВКІФ» Кінто Капітал», код ЄДРПОУ 32980900), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав від 16.12.2021 року. Термін погашення 30.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 4 754 тис. грн. (ТОВ «Кінто Сателіт», код ЄДРПОУ 21626465), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав від 21.11.2022 року. Термін погашення 30.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 43 341 тис. грн. (ПАТ «ЗНВКІФ «Синергія Ріал Істейт» код ЄДРПОУ 33499735), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав від 24.11.2022 року. Термін погашення 30.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

- у сумі 66 тис. грн. (ТОВ «Сова Капітал» код ЄДРПОУ 22950937), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав від 24.11.2022 року. Термін погашення 30.12.2023 року. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована. На дану дебіторську заборгованість резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за виданими позиками:

- сумі 8 674 тис. грн. (ТОВ «Благо Бетон», код ЄДРПОУ 44569254). Термін погашення позики згідно договору становить 26.01.2024 року згідно договору № 3/АЛ/2021 від 26.01.2022 року. Дана позика надається протягом 2022-2023 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 248 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 3 %. Станом на 30.09.2023 року дана дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю у сумі 372 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 31 775 тис. грн. (ПП «Інпойнт Сіті», код ЄДРПОУ 35774765). Термін погашення позики згідно договору становить 16.09.2023 року згідно договору № 5/АЛ/2022 від 16.09.2022 року. Дана позика надається протягом 2022-2023 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 184 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 3 %. Станом на 30.09.2023 року дана дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю у сумі 161 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 24 858 тис. грн. (ТОВ «Медінвестактив», код ЄДРПОУ 42315219). Термін погашення позики згідно договору становить 01.03.2025 року згідно договору № 4/АЛ/2022 від 19.09.2022 року. Дана позика надається протягом 2022-2025 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 241 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 3 %. Станом на 30.09.2023 року дана дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю у сумі 5 931 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 611 тис. грн. (ТОВ «Веселка Прикарпаття», код ЄДРПОУ 42954217). Термін погашення позики згідно договору становить 29.06.2024 року згідно договору № 7/АЛ/2023 від 29.06.2023 року. Дана позика надається протягом 2023 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 2 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 3 %. Станом на 30.09.2023 року дана дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю у сумі 67 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 754 тис. грн. (ТОВ «СІК», код ЄДРПОУ 41491966). Термін погашення позики згідно договору становить 29.06.2024 року згідно договору № 8/АЛ/2023 від 29.06.2023 року. Дана позика надається протягом 2023 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 3 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 3 %. Станом на 30.09.2023 року дана дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю у сумі 83 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 89 тис. грн. (ТОВ «Фемелі Плаза», код ЄДРПОУ 44923746). Термін погашення позики згідно договору становить 01.08.2024 року згідно договору № 9/АЛ/2023 від 01.08.2023 року. Дана позика надається протягом 2023 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 1 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток) у розмірі 3 %. Станом на 30.09.2023 року дана дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю у сумі 11 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї дебіторської заборгованості.

Прострочена дебіторська заборгованість у Фонді відсутня.

6.7. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Станом на 30 вересня 2023 р. на балансі Фонду обліковувалися довгострокові фінансові інвестиції:

<i>тис. грн.</i>		
Довгострокові фінансові інвестиції	30.09.2023	31.12.2022
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	351 926	191 534
- інші фінансові інвестиції	6 422	3 415

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств обліковуються за справедливою вартістю складаються з:

- частка у статутному капіталі (Рінглайн Інвестментс Лімітед, ідентифікаційний номер компанії 570199) у розмірі 33,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 3 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю – 4 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану

підприємства станом на 31.12.2021 р. (за даними фінансової звітності за 2021 р., яка затверджена 04.10.2022 р.). Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Гідроксі Україна», код ЄДРПОУ 44437346) у розмірі 70,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 70 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю – 70 тис. грн., як внесок у статутний капітал, який був сформований 03.12.2021 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (ПП «Інпойнт Сіті», код ЄДРПОУ 35774765) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 40 225 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 40 228 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу корпоративних прав від 21.12.2021 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (АТ «Енергетичні технології», код ЄДРПОУ 30223172) у розмірі 98,28 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 1 363 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 682 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 19.11.2021 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Медінвестактив», код ЄДРПОУ 42315219) у розмірі 50,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 500 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю – 500 тис. грн., як внесок у статутний капітал, який був сформований 17.02.2022 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Благо Бетон», код ЄДРПОУ 44569254) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 28 310 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 28 310 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 24.01.2022 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Веселка Прикарпаття», код ЄДРПОУ 42954217) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 112 560 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 112 560 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 07.02.2022 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Фармацевтична Фабрика», код ЄДРПОУ 01977524) у розмірі 50,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 4 065 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 992 тис. грн., згідно фінансової звітності на 31.12.2022 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Сталева Смерека», код ЄДРПОУ 32979612) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 1 155 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 3 437 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 30.12.2021 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «СІК», код ЄДРПОУ 41491966) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 1 760 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 161 145 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 10.01.2023 року. Фактори, які свідчать

про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «М.С. Як Благо», код ЄДРПОУ 38378959) у розмірі 50,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 5 916 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 3 811 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 25.08.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Азеліт», код ЄДРПОУ 41899480) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 422 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 2 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 11.08.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Актіо Констант», код ЄДРПОУ 45069779) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 1 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 1 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 14.07.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Бескід-Трейд», код ЄДРПОУ 31822720) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 2 371 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 2 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 29.06.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Делайт Буд», код ЄДРПОУ 44949937) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 1 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 1 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 14.07.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «Фемелі Плаза», код ЄДРПОУ 44923746) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 181 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 181 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 17.08.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

Довгострокові фінансові інвестиції, інші фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю складаються з:

- частки у статутному капіталі (ТОВ «АІ ГРУП», код ЄДРПОУ 44251372) у розмірі 20,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 874 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 3 835 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства станом на 30.09.2022 р. (за даними фінансової звітності за I півріччя 2021 р.). Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частки у статутному капіталі (ТДВ «Машбуд», код ЄДРПОУ 01272568) у розмірі 66,48 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 125 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 251 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 29.09.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частки у статутному капіталі (ТОВ «Євроспецтехніка», код ЄДРПОУ 35765085) у розмірі 50,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 172 тис. грн. та оцінена за справедливою вартістю 86 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 17.08.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частки у статутному капіталі (ТОВ «Колорит», код ЄДРПОУ 02970145) у розмірі 100,00 %, номінальною вартістю від сплаченого статутного капіталу – 86 тис. грн. та оцінена за справедливою

вартістю 2 250 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 26.09.2023 року. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

Характеристика поточних фінансових інвестицій станом 30 вересня 2023 р. та 31 грудня 2022 р.

тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції	30.09.2023	31.12.2022
Поточні фінансові інвестиції	255 256	71 230

Поточні фінансові інвестиції, які обліковуються за справедливою вартістю складаються з :

- майнових прав не нерухоме майно у сумі 15 837 тис. грн. (ТОВ «Івано-Франківська інвестиційна група», код ЄДРПОУ 34844286);
- майнових прав не нерухоме майно у сумі 7 777 тис. грн. (ТОВ «Паркінвестбуд», код ЄДРПОУ 39036480);
- майнових прав не нерухоме майно у сумі 52 130 тис. грн. (ТОВ «Моноліт-ІФ», код ЄДРПОУ 34085129);
- майнових прав не нерухоме майно у сумі 86 666 тис. грн. (ТОВ «Фармацевтична Фабрика», код ЄДРПОУ 01977524);
- майнових прав не нерухоме майно у сумі 92 846 тис. грн. (ТОВ «Благо Буд», код ЄДРПОУ 42410233).

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

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

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

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

6.8. Власний капітал

Станом на 30 вересня 2023 року зареєстрований капітал складав 135 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований капітал складав 135 000 тис. грн. Протягом звітного періоду 2023 року відбулося розміщення акцій у сумі 18 234 тис. грн згідно номінальної вартості. Додатковий капітал станом на 30 вересня 2023 року становив 62 569 тис. грн. Додатковий капітал станом на 31 грудня 2022 року становив 24 004 тис. грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн.

Власний капітал	30.09.2023	31.12.2022
Статутний капітал	135 000	135 000
Додатковий капітал	62 569	24 004
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	61 211	51 048
Неоплачений капітал	(78 831)	(97 065)
Всього	179 949	112 987

Загальними зборами учасників згідно Протоколу №2 від 07.08.2023 року було прийнято рішення про виплату дивідендів у сумі 10 000 тис. грн..

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення	30.09.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	106	1 455
Поточні зобов'язання за одержаними авансами	651 590	202 925
Інші поточні зобов'язання	121 001	117 522
Всього	772 697	321 902

Поточні зобов'язання за одержаними авансами у сумі 651 590 тис. грн. включають отримані аванси від фізичних осіб щодо договорів купівлі-продажу майнових прав.

Інші поточні зобов'язання у сумі 121 001 тис. грн. включають зобов'язання перед юридичними особами щодо договорів купівлі-продажу корпоративних прав.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Фонду немає судових позовів.

7.1.2. 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 піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва 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 Компанії сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. 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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду розрахований в сумі 16 672 тис. грн.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;

- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Фонду або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонду.

Перелік пов'язаних осіб Фонду станом на 30.09.2023 року :

1. Коржак Роман Михайлович – Голова Наглядової ради, володіє 12.58 % статутного фонду від розміщених акцій.
2. Луцький Андрій Іванович – Член Наглядової ради, володіє 79.21 % статутного фонду від розміщених акцій.
3. Луцька Галина Василівна – Член Наглядової ради, володіє 0.00 % статутного фонду від розміщених акцій.
4. Андрухів Мар'ян Ігорович – Член Наглядової ради, володіє 6.42 % статутного фонду від розміщених акцій.
5. Луцький Іван Андрійович – Член Наглядової ради, володіє 1.78 % статутного фонду від розміщених акцій.
6. Лютий Ярослав Васильович, директор та кінцевий бенефіціар компанії з управління активами ПрАТ "Прінком".
7. Люта Ольга Юріївна, головний бухгалтер компанії з управління активами ПрАТ "Прінком".
8. ПрАТ "Прінком", код за ЄДРПОУ 20542223, компанії з управління активами.
9. ТОВ «Благо Бетон», код ЄДРПОУ 44569254, місцезнаходження юридичної особи - Україна, 76005, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, місто Івано-Франківськ, вулиця Петлюри Симона, будинок 10. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.
10. ТОВ «Веселка Прикарпаття», код ЄДРПОУ 42954217, місцезнаходження юридичної особи - Україна, 76002, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця В. ІВАСЮКА, будинок 62. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.
11. ТОВ «ГІДРОКСІ УКРАЇНА», код ЄДРПОУ 44437346, місцезнаходження юридичної особи - 76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Стрільців Січових, будинок 26. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 70,00 %.
12. ПрАТ «Енергетичні технології», код ЄДРПОУ 30223172, місцезнаходження юридичної особи - 04070, місто Київ, вулиця Петра Сагайдачного, будинок 25-Б. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 98,28 %.
13. ПП «ІНПОЙНТ СІТІ», код ЄДРПОУ 35774765, місцезнаходження юридичної особи - 76001, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Хриплинська, будинок 9. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.
14. Рінглайн Інвестментс Лімітед, ідентифікаційний номер компанії 570199, місцезнаходження юридичної особи - Юніт 1 Кловерхіл Індастріал Естейт, Клондалкін, Дублін 22, Д22 ПФ84, Дублін, Ірландія. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 33,00 %.
15. ТОВ «Фармацевтична Фабрика», код ЄДРПОУ 01977524, місцезнаходження юридичної особи - вул. Б.Хмельницького, будинок № 94, місто Івано-Франківськ, Україна, 76018. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 50,00 %.

16. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНІСЛАВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ», код ЄДРПОУ 41491966, місцезнаходження юридичної особи - 76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вул. В. Івасюка, буд.62, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

17. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.С. «ЯК БЛАГО», код ЄДРПОУ 38378959, місцезнаходження юридичної особи - Україна, 76006, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, село Вовчинець, вулиця Вовчинецька, будинок 225, частка Фонду в статутному капіталі – 50,00 %.

18. Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАЛЕВА СМЕРЕКА», код ЄДРПОУ 32979612, місцезнаходження юридичної особи - Україна, 04070, місто Київ, вулиця Петра Сагайдачного, будинок 25-Б, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

19. Товариство з обмеженою відповідальністю «АЗЕЛІТ», код ЄДРПОУ 41899480, місцезнаходження юридичної особи – Україна, 76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Стрільців Січових, будинок 26, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

20. Товариство з обмеженою відповідальністю «АКТІО КОНСТАНТ», код ЄДРПОУ 45069779, місцезнаходження юридичної особи – Україна, 76005, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Петлюри Симона, будинок 10, офіс 5, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

21. Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕСКІД-ТРЕЙД», код ЄДРПОУ 31822720, місцезнаходження юридичної особи – Україна, 76006, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Вовчинецька, будинок 225, корпус 24, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

22. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕЛАЙТ БУД», код ЄДРПОУ 44949937, місцезнаходження юридичної особи – Україна, 76005, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Петлюри Симона, будинок 10, офіс 2, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

23. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕМЕЛІ ПЛАЗА», код ЄДРПОУ 44923746, місцезнаходження юридичної особи – Україна, 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Крайківського, будинок 2, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

24. Товариство з додатковою відповідальністю «МАШБУД», код ЄДРПОУ 01272568, місцезнаходження юридичної особи – Україна, 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Військових ветеранів, будинок 14, частка Фонду в статутному капіталі – 66,48 %.

25. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОСПЕЦТЕХНІКА», код ЄДРПОУ 35765085, місцезнаходження юридичної особи – 76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Стрільців Січових, будинок 30Б, частка Фонду в статутному капіталі – 50,00 %.

26. Товариство з обмеженою відповідальністю «КОЛОРІТ», код ЄДРПОУ 02970145, місцезнаходження юридичної особи – Україна, 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Крайківського, будинок 2, частка Фонду в статутному капіталі – 100,00 %.

Інформація про пов'язаних осіб Фонду:

1. Інформація про учасників та голову наглядової ради Фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпора	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про
-------	-------	---	---	---	--------------------------------------	---

		батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *		тивного фонду, %**	запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
A		Учасники - фізичні особи				
	1	Луцький Андрій Іванович	2803806593	паспорт серії СС № 196604 виданий Івано-Франківським МУВС МВС України в Івано-Франківській області, 23.01.1997 року	79,21%	не належить
	2	Андрухів Мар'ян Ігорович	3077003492	паспорт серія СЕ 023213 виданий Івано-Франківським МУВС МВС України в Івано-Франківській області, 13.02.2001 року	6,42%	не належить
	3	Луцький Іван Андрійович	3821813118	паспорт з безконтактним електронним носієм № 003126678 виданий 2610, 20.03.2019 року	1,79%	не належить
B		Учасники - юридичні особи				
	-	-	-	-	-	-
B		Голова наглядової ради				
	1	Коржак Роман Михайлович	2980218351	паспорт з безконтактним електронним носієм №001543675 виданий 2610, 15.02.2018 року	12,58%	не належить
		Усього:			100,00 %	

2. Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб – учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу Фонду:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	35516757	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БЛАГО-КОМФОРТ"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	100,00%

2.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	35516762	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ БЛАГО"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	50,00%
3.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	40906711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛАГО ІНВЕСТ БУД"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця М. Грушевського, 33А, квартира 10	50,00%
4.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	43696294	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЛАС УКРАЇНА"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	25,00%
5.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	43847434	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛАГО ТІМ"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Січових Стрільців, 26	100,00%
6.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	42410233	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛАГО БУД"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	100,00%
7.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	44251372	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АІ ГРУП ЛТД"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Січових Стрільців, 26	74,58%
8.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	34084680	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНІСЛАВСЬКІ ВІКНА"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	50,00%
9.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	44342375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А07 ЦЕНТР»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Галицька, 57	50,00%
10.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	34084722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРСЕНАЛ СІТІ»	76005, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Національної гвардії, 3А	100%
11.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	41491966	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНІСЛАВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ"	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця В.Івасюка, 62	100%
12.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	44437346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІДРОКСІ УКРАЇНА»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Січових Стрільців, 26	70%

13.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	35774765	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНПОЙНТ СІТІ»	76001, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Хриплинська, 9	100%
14.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	44569254	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО БЕТОН»	76014, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Петлюри, 10	100%
15.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	42954217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	100%
16.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	44725907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКБ ОБТ»	76026, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Мазепи, 146	47,5%
17.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	01977524	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА»	76006, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Б.Хмельницького, 94	100%
18.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	32979612	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАЛЕВА СМЕРЕКА»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	100%
19.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	44903887	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРЕЙ ТЕХ»	76495, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський район, с.Хриплин, вулиця Марковецька, 10	100%
20.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	39443831	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРЦ «СТАНІСЛАВ»	04070, місто Київ, вулиця ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, 25-Б	100%
21.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	30223172	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГЕТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	04070, місто Київ, вулиця ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, 25-Б	98,28%
22.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	I	41043297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬКОР"»	76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Василянок, будинок 22, офіс 300	83,39%
23.	Луцька Галина Василівна (жінка учасника)	2932021344	I	13650662	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЕКС»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Ленкавського, 17	100%

3. Інформація про юридичних осіб, у яких Фонд бере участь:

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	41043297	I	570199	РІНГЛАЙН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Юніт 1 Кловерхіл Індастріал Естейт, Клондалкін, Дублін 22, Д22 ПФ84, Дублін, Ірландія	33,00%
2	41043297	I	44437346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІДРОКСІ УКРАЇНА»	76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Стрільців Січових, будинок 26	70,00%
3	41043297	I	30223172	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГЕТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	04070, місто Київ, вулиця Петра Сагайдачного, будинок 25-Б	98,28%
4	41043297	I	35774765	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІНПОЙНТ СІТІ"	76001, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Хриплинська, будинок 9	100,00%
5	41043297	I	44569254	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО БЕТОН»	Україна, 76005, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, місто Івано-Франківськ, вулиця Петлюри Симона, будинок 10	100,00%
6	41043297	I	42954217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ"	Україна, 76002, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця В. ІВАСЮКА, будинок 62	100,00%
7	41043297	I	01977524	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА»	Україна, 76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Б. Хмельницького, будинок 94	100,00%
8	41043297	I	32979612	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАЛЕВА СМЕРЕКА»	Україна, 04070, місто Київ, вулиця ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, будинок 25-Б	100,00%
8	41043297	I	38378959	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.С. «ЯК БЛАГО»	Україна, 76006, місто Івано-Франківськ, село Вовчинець, вулиця Вовчинецька, будинок 225	50,00%

9	41043297	I	41491966	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНІСЛАВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	Україна, 76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця В.ІВАСЮКА, будинок 62	100,00%
10	41043297	I	01272568	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАШБУД»	Україна, 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Військових ветеранів, будинок 14	66,48%
11	41043297	I	02970145	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛОРИТ»	Україна, 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Крайківського, будинок 2	100,00%
12	41043297	I	44923746	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕМЕЛІ ПЛАЗА»	Україна, 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Крайківського, будинок 2	100,00%
13	41043297	I	31822720	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ «БЕСКІД-ТРЕЙД»	Україна, 76006, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Вовчинецька, будинок 225, корпус 24	100,00%
14	41043297	I	44949937	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ «ДЕЛАЙТ БУД»	Україна, 76005, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Петлюри Симона, будинок 10, офіс 2	100,00%
15	41043297	I	45069779	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ «АКТІО КОНСТАНТ»	Україна, 76005, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Петлюри Симона, будинок 10, офіс 5	100,00%
16	41043297	I	41899480	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗЕЛІТ»	76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Стрільців Січових, будинок 26	100,00%
17	41043297	I	35765085	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОСПЕЦТЕХНІКА»	76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Стрільців Січових, будинок 30Б	50,00%

4. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради Фонду:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статут ному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядої Ради)	2980218351	I	41043 297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬКОР"	76019, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Василіянок, будинок 22, офіс 300	12 ,58%
2.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядої Ради)	2980218351	I	19397 810	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ЗА ЗДОРОВИЙ ПОБУТ»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, 25.вулиця Вічевий Майдан, 3А	10 0%
3.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядої Ради)	2980218351	I	43896 958	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «А07»	76019, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Військових Ветеранів, 14	90 %
4.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	41043 297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬКОР"	76019, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Василіянок, будинок 22, офіс 300	79 ,21%
5.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	35516 757	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БЛАГО-КОМФОРТ"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	10 0%
6.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	35516 762	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "КОМПАНІЯ БЛАГО"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	50 %

7.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	40906 711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "БЛАГО ІНВЕСТ БУД"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця М. Грушевського, 33А, квартира 10	50 %
8.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	43696 294	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ГАЛАС УКРАЇНА"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	25 ,00%
9.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	43847 434	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "БЛАГО ТІМ"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Січових Стрільців, 26	10 0%
10	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	42410 233	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "БЛАГО БУД"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	10 0%
11	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	44251 372	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АІ ГРУП ЛТД"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Січових Стрільців, 26	74 ,58%
12	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	34084 680	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "СТАНІСЛАВСЬКІ ВІКНА"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	50 %
13	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	44342 375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "А07 ЦЕНТР»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Галицька, 57	50 %
14	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	34084 722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «АРСЕНАЛ СІТІ»	76005, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Національної гвардії, 3А	10 0%
15	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	41491 966	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "СТАНІСЛАВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ"	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця В.Івасюка, 62	10 0%
16	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	44437 346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ГІДРОКСІ УКРАЇНА»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Січових Стрільців, 26	70 %
17	Луцький Андрій Іванович (член · Наглядової Ради)	2803806593	I	35774 765	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНПОЙНТ СІТІ»	76001, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Хриплинська, 9	10 0%

18	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	44569 254	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «БЛАГО БЕТОН»	76014, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Петлюри, 10	10 0%
19	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	42954 217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	10 0%
20	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	44725 907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «СКБ ОВТ»	76026, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Мазепа, 146	47 ,5%
21	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	01977 524	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ФАРМАЦЕВТИЧН А ФАБРИКА»	76006, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Б.Хмельницького, 94	10 0%
22	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	32979 612	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «СТАЛЕВА СМЕРЕКА»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Євгена Коновальця, 35	10 0%
23	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	44903 887	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ГРЕЙ ТЕХ»	76495, Івано- Франківська обл., Івано-Франківський район, с.Хриплин, вулиця Марковецька, 10	10 0%
24	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	39443 831	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ТРЦ «СТАНІСЛАВ»	04070, місто Київ, вулиця ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, 25-Б	10 0%
25	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	I	30223 172	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГЕТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	04070, місто Київ, вулиця ПЕТРА САГАЙДАЧНОГО, 25-Б	98 ,28%
26	Луцька Галина Василівна (член Наглядової Ради)	2932021344	I	13650 662	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ІНЕКС»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Ленкавського, 17	10 0%
27	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядової Ради)	2980218351	I	19397 810	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ЗА ЗДОРОВИЙ ПОБУТ»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, 25.вулиця Вічевий Майдан, 3А	10 0%
28	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядової Ради)	2980218351	I	43896 958	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «А07»	76019, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Військових Ветеранів, 14	90 %
29	Луцька Галина	2932021344	I	41043	АКЦІОНЕРНЕ	76019, Івано-	0

.	Василівна (член Наглядової Ради)			297	ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬКОР"	Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Василянок, будинок 22, офіс 300	%
30.	Луцький Іван Андрійович (член Наглядової Ради)	3821813118	I	41043 297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬКОР"	76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Василянок, будинок 22, офіс 300	1, 79%
31.	Андрухів Мар'ян Ігорович (член Наглядової ради)	3077003492	I	41043 297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬКОР"	76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Василянок, будинок 22, офіс 300	6, 42%

У звітному періоді 2023 року операції із пов'язаними сторонами :

- надано відсоткової позики на загальну суму 74 280 тис. грн., погашено відсоткової позики на загальну суму 57 092 тис.грн.;
- нараховано відсотків за користування відсоткової позики у сумі 11 661 тис. грн., погашено відсотків за користування відсоткової позики 3 863 тис. грн.;
- нараховано та виплачено дивідендів учасникам інвестиційного фонду на суму 10 000 тис.грн.;
- надано послуг компаніїю з управління активами у сумі 687 тис. грн..

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків 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 Компанії визнає, що діяльність Фонду пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Фонд, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 30.09.2023 року кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо позик

Станом на 30.09.2023 року в активах Фонду обліковується відсоткові позики. Строк повернення відсоткових позик у 2022-2025 роках в сумі 132 474 тис. грн, які передбачають згідно договорів нарахування процентів за надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонду відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

У Компанії для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-2,40% (у попередньому році +/-0,69%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

тис. грн.

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	–	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
30.09.2023					
АТ «Енергетичні технології»	682		2,40	+ 16	- 16
Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	–	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
31.12.2022					
АТ «Енергетичні технології»	682		0,69	+ 5	- 5

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Фонд має валютні активи, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості Фонду здійснювалось на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Компанія визначила, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 5,00$ відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

тис. грн.

Активи номіновані в іноземній валюті	30.09.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	49 348	48 175
Довгострокові фінансові інвестиції	4	3
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	19 618	15 749
Всього	68 970	63 927
Частка в активах Фонду, %	7,24	14,70

Зобов'язання номіновані в іноземній валюті	30.09.2023	31.12.2022
Інші поточні зобов'язання	82 669	117 522
Всього	82 669	117 522
Частка в активах Фонду, %	8,68	27,02

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

тис. грн.

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Фонду	
		+	–	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
30.09.2023					
Євро	68 970	5,00		+ 3 449	- 3 449
долар США	82 669	5,00		+ 4 133	- 4 133
Всього	214 443	–		+ 7 582	- 7 582
31.12.2022					
Євро	63 927	15,00		+ 9 589	- 9 589
долар США	117 522	34,06		+ 40 028	- 40 028
Всього	181 449	–		+ 49 617	- 49 617

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

тис. грн.

Тип активу	30.09.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	49 348	94 643
Інша поточна дебіторська заборгованість	66 761	4 544
Всього	116 109	99 187
Частка в активах Фонду, %	12,19	22,81

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Компанія використовувала історичну волатильність відсоткових ставок за строковими кредитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Компанія визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на $\pm 2,0$ процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 2,0 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

Відсоткові ризики

тис. грн.

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
30.09.2023				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 2,0 % пункти	- 2,0 % пункти
Довгострокова дебіторська заборгованість	49 348	13,29 %	+ 987	- 987
Інша поточна дебіторська заборгованість	66 761		+ 1 335	- 1 335

Всього	116 109		+ 2 322	- 2 322
31.12.2022				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 7,5 % пункти	- 7,5 % пункти
Довгострокова дебіторська заборгованість	94 643	12,04 %	+ 7 098	- 7 098
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 544		+ 341	- 341
Всього	99 187		+ 7 439	- 7 439

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо зобов'язань Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

тис. грн.

Період, що закінчився 30 вересня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	106	–	–	–	–	106
Поточні зобов'язання розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–	–
Поточні зобов'язання за одержаними авансами	–	–	–	651 590	–	651 590
Інші поточні зобов'язання	–	–	–	121 001	–	121 001
сього	106	–	–	480 475	–	772 697
Період, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	1 455	–	–	–	–	1 455
Поточні зобов'язання розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–	–
Поточні зобов'язання за одержаними авансами	–	–	–	202 925	–	202 925
Інші поточні зобов'язання	–	–	–	117 522	–	117 522
Всього	1 455	–	–	320 447	–	321 902

7.4. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному

періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Фонду здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого Фонду.

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 179 949 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал 135 000 тис. грн.
- Додатковий капітал 62 569 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 61 211 тис. грн
- Неоплачений капітал (78 831) тис. грн.

7.5. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Я. В. Лютий

Головний бухгалтер

О. Ю. Люта

м.п.