

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД З 01 СІЧНЯ ПО 31 ГРУДНЯ 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 Фонду: 17.01.2047 р.

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кількість розміщених акцій Фонду серед учасників Фонду є наступною :

штук

Кількість розміщених простих іменних акцій	31.12.2023	31.12.2022
Розміщено простих іменних акцій	646 936	379 351
Всього	646 936	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, буд. 22

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 року по 31 грудня 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися. Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій – чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувують додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди. Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)	01 січня 2024 року
МСФЗ 16 «Оренда»	Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися. Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не	01 січня 2024 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою	
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися. Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників	01 січня 2024 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися. Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві. У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або	01 січня 2024 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.	
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися. Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.	01 січня 2025 року

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на свою фінансову звітність.

2.3. 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.

2.4. 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.

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення протягом 2023 року. Відновлення економіки України та подальше економічне зростання залежить від подолання воєнної агресії росії проти України та від успіху Уряду у реалізації реформ та стратегій відбудови після припинення вторгнення, а також співпраці з міжнародними партнерами.

Керівництво Фонду вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Фонду в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Фонду.

Керівництво Фонду 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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 06 червня 2024 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

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 31.12.2023 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.;

- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 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.

Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів та 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, Фонд відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають 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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Фонд поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Фонду. Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструмента. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, 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 Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд 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, Фонд 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.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Фонд розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У своїй роботі Фонд застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Залежно від ситуації керівництво Фонду 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 Фонд 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.

У своїй роботі Фонд застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Залежно від ситуації керівництво Фонду 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 Фонд 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.

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 фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які, а саме: акції та паї (частки) господарських товариств, придбані з метою реалізації форвардні контракти.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка вартості фінансових активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним 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 на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Фонд аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в

процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Фонду) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Фонду) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія 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 Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Компанії 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 20 000 грн.

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 інших активів та зобов'язань

3.5.1. 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.

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

3.6.1 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 передав 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 Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.6.2. 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.

3.6.3. 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.

Фонд використовує обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2023	31.12.2022
Гривня/1 долар США	37,9824	36,5686
Гривня/1 Євро	42,2079	38,9510

3.7. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем як актив з правом використання) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Первісне визнання об'єкта житлової нерухомості відбувається за собівартістю, яка є ринковою вартістю; в подальшому інвестиційна нерухомість оцінюється за справедливою вартістю. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Збільшення/зменшення справедливої вартості на кінець звітного періоду обліковується у складі інших доходів / витрат поточного періоду. Амортизація не нараховується.

3.8. Оренда

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується у Фонді як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда визнається як фінансова:

а) оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;

б) орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливу вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;

в) строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу навіть якщо право власності не передається;

г) на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та

г) базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Ознаки ситуацій, які окремо або в комбінації також ведуть до класифікації оренди як фінансової оренди:

а) якщо орендар може анулювати договір про оренду, збитки орендодавця, пов'язані з анулюванням, несе орендар;

б) прибутки або збитки від коливання справедливої вартості залишку припадають на орендаря (наприклад, у формі знижки орендної плати, яка дорівнює більшості надходжень від продажу наприкінці оренди); та

в) орендар має можливість продовжити оренду на додатковий період за орендну плату, значно нижчу від ринкової орендної плати.

Якщо, виходячи з інших ознак, ясно, що оренда не передає в основному всіх ризиків та вигід щодо права власності на базовий актив то оренду класифікують як операційну оренду. Наприклад, це може відбуватися, якщо право власності на базовий актив передається наприкінці оренди за змінну плату, що дорівнює його справедливій вартості на той час, або якщо є змінні орендні платежі, внаслідок чого орендодавець в основному не передає всіх ризиків та вигід.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Орендодавець подає базові активи надані в операційну оренду, у своєму звіті про фінансовий стан відповідно до природи базового активу.

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 Компанії 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 Компанія 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 Фондом на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості у Фонді 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 звіті 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 офери 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 Фонду, 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, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд 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 у Фонді. 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 у Фонді 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 Фонд 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

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» 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 оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю.	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.	Витратний	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 очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
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. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті змін та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок переоцінки цінних паперів та корпоративних прав підприємств (п. 6.7 Приміток) було визнано уцінку довгострокових фінансових інвестицій на суму 13 965 тис. грн, що зменшило прибуток Фонду за звітний період на ідентичну суму.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості ще розділ

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	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі	—	—	—	—	435 585	191 534	435 585	191 534

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	–	–	–	–	6 919	3 415	6 919	3 415
Запаси	–	–	–	–	22 550	12 725	22 550	12 725
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги					1 514	-	1 514	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	–	–	–	–	32 285	17 998	32 285	17 998
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	–	–	–	–	179 189	38 689	179 189	38 689
Поточні фінансові інвестиції	–	–	–	–	313 834	71 230	313 834	71 230
Грошові кошти	3 408	111	–	–	–	–	3 408	111

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

5.5. 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 31.12.2023	Придбання (продаж) Дооцінка (уцінка)	Залишки станом на 31.12.2022	Примітка
Довгострокові фінансові інвестиції (які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств)	438 585	- 1 091 -16 678 +261 259 + 3 561	191 534	-1 091 (реалізація фінансових інвестицій) -16 678 (уцінка фінансових інвестицій п. 6.7 Приміток) +261 259 (придбання фінансових інвестицій) + 3 561 (дооцінка фінансових інвестицій п.6.7 Приміток)
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	6 919	+ 4 352 -848	3 415	+ 4 352 (придбання фінансових інвестицій п.6.7 Приміток) -848 (уцінка фінансових інвестицій)
Поточні фінансові інвестиції	313 834	+ 242 604	71 230	+ 242 604 (придбання фінансових інвестицій п. 6.7 Приміток)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі	438 585	191 534	438 585	191 534
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	6 919	3 415	6 919	3 415
Довгострокова дебіторська заборгованість	134 562	94 768	134 562	94 768
Запаси	22 550	12 725	22 550	12 725
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 514	-	1 514	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	32 285	17 998	32 285	17 998
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	179 189	38 689	179 189	38 689
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 204	4 419	3 204	4 419
Поточні фінансові інвестиції	313 834	71 230	313 834	71 230
Грошові кошти	3 408	111	3 408	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

тис. грн.

Інші операційні доходи	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Дохід від операційної курсової різниці	14 611	23 456
Дохід від продажу інших оборотних активів	18 259	10 379
Дохід від продажу фінансових інвестицій	129 066	20 572
Дохід від відновлення корисності дебіторської заборгованості	2 947	483
Всього	164 883	54 890
Інші операційні витрати	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Від'ємне значення курсових різниць	21 730	24 644
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	2 071	1 942
Собівартість виробничих запасів	64 196	11 629
Всього	88 010	38 215

6.2. Адміністративні витрати

тис. грн.

Адміністративні витрати	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Винагорода аудитору	-	9
Витрати послуг Депозитарію	125	44
Витрати пов'язані із забезпеченням діяльності	116	8
Витрати нотаріальних послуг	19	5
Винагорода оцінювачу майна	-	20
Винагорода компанії з управління активами	1010	406
Всього	1 270	493

6.3. Фінансові доходи та витрати

тис. грн.

Процентні доходи	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Відсотки по договорах відсоткової позики	16 750	8 889
Амортизація нарахованого дисконту	10 914	7 186
Всього	27 664	16 075
Процентні витрати	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Дисконт по позиках	17 376	16 335
Всього	17 376	16 335

6.4. Інші доходи, інші витрати

тис. грн.

Інші доходи	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Доходи від дооцінки корпоративних прав	3 561	5 447
Всього	3 561	5 447
Інші витрати	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Витрати від продажу корпоративних прав	1 091	–
Витрати від уцінки корпоративних прав	17 526	682
Всього	18 617	682

6.5. Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 3 408 тис. грн.:

- поточний рахунок відкрито у АБ «УКРГАЗБАНК» залишок грошових коштів – 3 408 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 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	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість:	137 977	97 469
РІНГЛАЙН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	57 678	49 845
ТОВ «АІ ГРУП»	-	47 498
ТОВ «МЕДІНВЕСТАКТИВ»	31 621	126
ТОВ «БЛАГО БЕТОН»	3 071	-
ПП «ІНПОЙНТ СІТІ»	45 607	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів:	32 646	18 187
РІНГЛАЙН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	23 344	15 937
ТОВ «АІ ГРУП»	-	1 782
ТОВ «БЛАГО БЕТОН»	427	420
ПП «ІНПОЙНТ СІТІ»	4 152	33
ТОВ «МЕДІНВЕСТАКТИВ»	4 559	5
ТОВ «А07 ЦЕНТР»	18	-
ТОВ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ»	90	-
ТОВ «СІК»	44	-
ТОВ «ФЕМЕЛІ ПЛАЗА»	12	-
ТОВ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА»	-	10
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	179 189	38 689
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 514	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	3 227	4 452
ТОВ «БЛАГО БЕТОН»	-	3 701
ПП «ІНПОЙНТ СІТІ»	-	525
ТОВ «А07 ЦЕНТР»	1 303	-
ТОВ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ»	1 354	-
ТОВ «СІК»	441	-
ТОВ «ФЕМЕЛІ ПЛАЗА»	129	-
ТОВ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА»	-	226
Резерв очікуваних кредитних збитків	(3 799)	(2 923)
Всього	350 754	155 874

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за виданими позиками:

- у сумі 57 678 тис. грн. (РІНГЛАЙН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, ідентифікаційний номер компанії 570199), що становить 1 515 тис. євро згідно курсу НБУ станом на 31 грудня 2023 року. Термін погашення позики згідно договору становить 15.12.2024 р. Дана позика видана у грудні 2019 року терміном на 3 (три) роки. 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 2 187 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток). Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою вартістю у сумі 6 267 тис. грн., ставка дисконтування становить 9,4 % (згідно п. 4.5. Приміток) на дату укладання договору;

- сумі 31 621 тис. грн. ТОВ «МЕДІНВЕСТАКТИВ», код ЄДРПОУ 42315219). Термін погашення позики згідно договору № 4/АЛ/2022 від 19.09.2022 р. становить 01.03.2025 р. 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 454 тис. грн. згідно п. 3.3.3 Приміток. Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою вартістю у сумі 6 009 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 3 071 тис. грн. (ТОВ «БЛАГО БЕТОН», код ЄДРПОУ 44569254). Термін погашення позики згідно договору № 3/АЛ/2021 від 26.01.2022 р. становить 26.01.2024 р. Дана позика надається

протягом 2022-2024 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та є пролонгована, є обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 298 тис. грн. згідно п. 3.3.3 Приміток. Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою вартістю у сумі 198 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 45 607 тис. грн. (ПП «ІНПОЙНТ СІТІ», код ЄДРПОУ 35774765). Термін погашення позики згідно договору № 5/АЛ/2022 від 16.09.2022 р. становить 16.09.2024 р. Дана позика надається протягом 2022-2024 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена, проте пролонгована, але обов'язковою до повернення. На дану дебіторську заборгованість нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 476 тис. грн. згідно п. 3.3.3 Приміток. Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою вартістю у сумі 5 803 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів:

- у сумі 23 344 тис. грн. (РІНГЛАЙН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, ідентифікаційний номер компанії 570199), що становить 553 тис. євро згідно курсу НБУ станом на 31 грудня 2023 року. Термін погашення нарахованих відсотків згідно договору позики становить 15.12.2024 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 360 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток).

- у сумі 427 тис. грн. (ТОВ «БЛАГО БЕТОН», код ЄДРПОУ 44569254), термін погашення нарахованих відсотків становить 26.01.2024 р. згідно договору № 3/АЛ/2022 від 26.01.2022 р.

- у сумі 4 152 тис. грн. (ПП «ІНПОЙНТ СІТІ», код ЄДРПОУ 35774765), термін погашення нарахованих відсотків становить 16.09.2024 р. згідно договору № 5/АЛ/2022 від 16.09.2022 р.

- у сумі 4 559 тис. грн. (ТОВ «МЕДІНВЕСТАКТИВ», код ЄДРПОУ 42315219), термін погашення нарахованих відсотків становить 20.01.2024 р. згідно договору № 4/АЛ/2022 від 19.09.2022 р.

- у сумі 18 тис. грн. (ТОВ «А07 ЦЕНТР», код ЄДРПОУ 44342375), термін погашення нарахованих відсотків становить 30.11.2024 р. згідно договору № 10/АЛ/2023 від 30.11.2023 р.

- у сумі 90 тис. грн. (ТОВ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ», код ЄДРПОУ 42954217), термін погашення нарахованих відсотків становить 29.06.2024 р. згідно договору № 7/АЛ/2023 від 29.06.2023 р.

- у сумі 44 тис. грн. (ТОВ «СІК», код ЄДРПОУ 41491966), термін погашення нарахованих відсотків становить 29.06.2024 р. згідно договору № 8/АЛ/2023 від 29.06.2023 р.

- у сумі 12 тис. грн. (ТОВ «ФЕМЕЛІ ПЛАЗА», код ЄДРПОУ 44923746), термін погашення нарахованих відсотків становить 01.08.2024 р. згідно договору № 9/АЛ/2023 від 01.08.2023 р.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами:

- у сумі 45 254 тис. грн. (ТОВ «БЛАГО БУД», код ЄДРПОУ 42410233), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав № 5 від 23.12.2022 р. Термін погашення 31.12.2024 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована.

- у сумі 47 732 тис. грн. (ТОВ «БЛАГО БУД», код ЄДРПОУ 42410233), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав № 2 від 21.02.2022 р. Термін погашення 31.12.2024 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована.

- у сумі 45 771 тис. грн. (ТОВ «МОНОЛІТ-ІФ», код ЄДРПОУ 34085129), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав № 3 від 22.09.2022 р. Термін погашення 31.12.2024 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована.

- у сумі 40 420 тис. грн. (ТОВ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА», код ЄДРПОУ 01977524), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав № 6 від 25.01.2023 р. Термін погашення 31.12.2024 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована.

- у сумі 12 тис. ТОВ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА», код ЄДРПОУ 34844286), авансова оплата згідно договору купівлі-продажу майнових прав б/н від 28.12.2020 р. Термін погашення 31.12.2024 р. Дебіторська заборгованість не є прострочена та не є пролонгована.

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за виданими позиками у:

- у сумі 1 303 тис. грн. (ТОВ «А07 ЦЕНТР», код ЄДРПОУ 44342375). Термін погашення позики згідно договору № 10/АЛ/2023 від 30.11.2023 р. становить 30.11.2024 р. Дана позика надається протягом 2022-2024 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. Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою вартістю у сумі 177 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 1 354 тис. грн. (ТОВ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ», код ЄДРПОУ 42954217). Термін погашення позики згідно договору № 7/АЛ/2023 від 29.06.2023 р. становить 29.06.2024 р. Дана позика надається протягом 2023-2024 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 9 тис. грн. згідно п. 3.3.3 Приміток у розмірі 3 %. Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою вартістю у сумі 96 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 441 тис. грн. (ТОВ «СІК», код ЄДРПОУ 41491966). Термін погашення позики згідно договору № 8/АЛ/2023 від 29.06.2023 р. становить 29.06.2024 р. Дана позика надається протягом 2023-2024 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 9 тис. грн. згідно п. 3.3.3 Приміток. Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою вартістю у сумі 114 тис. грн., ставка дисконтування на дату укладання договору визначена згідно п. 4.5. Приміток.

- сумі 129 тис. грн. (ТОВ «ФЕМЕЛІ ПЛАЗА», код ЄДРПОУ 44923746). Термін погашення позики згідно договору № 9/АЛ/2023 від 01.08.2023 р. становить 01.08.2024 р. Дана позика надається протягом 2023-2024 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. Станом на 31.12.2023 р. дана дебіторська заборгованість відображена за амортизованою 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 «Фінансові інструменти», 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 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року на балансі Фонду обліковувалися довгострокові фінансові інвестиції:

<i>тис. грн.</i>		
Довгострокові фінансові інвестиції:	31.12.2023	31.12.2022
-які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	438 585	191 534
-інші фінансові інвестиції	6 919	3 415

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, складаються з:

- частка у статутному капіталі (РІНГЛАЙН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, ідентифікаційний номер компанії 570199) у розмірі 33,00 %, номінальною вартістю – 3 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю – 4 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства станом на 31.12.2022 р. (за даними фінансової звітності за 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 %, справедливою вартістю – 70 тис. грн., як внесок у статутний капітал, який був сформований 03.12.2021 р. 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 %, справедливою вартістю – 1 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства за даними об'єкту інвестування. 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 % згідно договору купівлі-продажу корпоративних прав від 21.12.2021 р., номінальною вартістю – 40 225 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 40 228 тис. грн. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 19.11.2021 р., номінальною вартістю – 1 363 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 682 тис. грн. 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 %, справедливою вартістю – 500 тис. грн., як внесок у статутний капітал, який був сформований 17.02.2022 р. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 10.01.2023 р. (термін виконання зобов'язань Фонду до 31.12.2026 р.), номінальною вартістю – 1 760 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 161 145 тис. грн. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 24.01.2022 р., справедливою вартістю – 14 306 тис. грн. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;
- частка у статутному капіталі (ТОВ «БУД-ІФ», код ЄДРПОУ 40900044) у розмірі 100,00 % згідно договору купівлі-продажу корпоративних прав від 04.10.2023 р., справедливою вартістю – 1 513 тис. грн. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 07.02.2022 р., справедливою вартістю – 112 560 тис. грн. 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 100,00 %, номінальною вартістю – 4 065 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 776 тис. грн. згідно фінансової звітності станом на 31.12.2022 р. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 30.12.2021 р., номінальною вартістю – 1 155 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 903 тис. грн. 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 25 % згідно договору купівлі-продажу від 16.11.2022 р., номінальною вартістю – 2 958 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 6 225 тис. грн. 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 – 422 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 1 149 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства за даними об'єкту інвестування. 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 %, справедливою вартістю – 1 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства за даними об'єкту інвестування. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 16.11.2023 р., номінальною вартістю – 2 371 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 367 тис. грн. 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 – 181 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 162 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства за даними об'єкту інвестування. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

- частка у статутному капіталі (ТОВ «ЯРЕМЧЕ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 45367867) у розмірі 50,00 %, номінальною вартістю – 90 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 86 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства за даними об'єкту інвестування. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частка у статутному капіталі (ТОВ «ТРЦ СТАНІСЛАВ», код ЄДРПОУ 39443831) у розмірі 100,00 % згідно договорів купівлі-продажу, які були виконані по зобов'язанням усіх сторін у грудні 2023 року, номінальною вартістю – 11 446 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 97 907 тис. грн. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) складаються з:

- частки у статутному капіталі (ТОВ «АІ ГРУП», код ЄДРПОУ 44251372) у розмірі 8,59 %, номінальною вартістю – 874 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 2 990 тис. грн., яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства за даними об'єкту інвестування. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 29.09.2023 р., номінальною вартістю – 125 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 251 тис. грн. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частки у статутному капіталі (ТОВ «СВРОСПЕЦТЕХНІКА», код ЄДРПОУ 35765085) у розмірі 50,00 %, номінальною вартістю – 172 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 83 тис. грн.,

яка визначена з урахуванням фінансового стану підприємства за даними об'єкту інвестування. 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 % згідно договору купівлі-продажу від 26.09.2023 р., номінальною вартістю – 86 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 3 591 тис. грн.. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми;

- частки у статутному капіталі (ТОВ «А07 ЦЕНТР», код ЄДРПОУ 02970145) у розмірі 10,00 %, номінальною вартістю – 782 тис. грн. та відображена за справедливою вартістю 4 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу від 02.11.2023 р. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

Характеристика поточних фінансових інвестицій станом 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

<i>тис. грн.</i>		
Поточні фінансові інвестиції	31.12.2023	31.12.2022
Поточні фінансові інвестиції	313 834	71 230

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

- майнових прав не нерухоме майно у сумі 10 725 тис. грн. (ТОВ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА», код ЄДРПОУ 34844286);

- майнових прав не нерухоме майно у сумі 4 970 тис. грн. (ТОВ «ПАРКІНВЕСТБУД», код ЄДРПОУ 39036480).

- майнових прав не нерухоме майно у сумі 65 623 тис. грн. (ТОВ «МОНОЛІТ-ІФ», код ЄДРПОУ 34085129);

- майнових прав не нерухоме майно у сумі 108 569 тис. грн. (ТОВ «БЛАГО БУД», код ЄДРПОУ 42410233).

- майнових прав не нерухоме майно у сумі 6 681 тис. грн. (ТДВ «МАШБУД», код ЄДРПОУ 01272568);

- майнових прав не нерухоме майно у сумі 117 266 тис. грн. (ТОВ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА», код ЄДРПОУ 01977524);

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 31 грудня 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 Фондом проводилось розміщення акцій за номінальною вартістю. Додатковий капітал станом на 31 грудня 2023 року становив 82 194 тис. грн. Додатковий капітал станом на 31 грудня 2022 року становив 24 004 тис. грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн.

Власний капітал	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	135 000	135 000
Додатковий капітал	82 194	24 004
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	91 896	51 048
Неоплачений капітал	(70 306)	(97 065)
Всього	238 784	112 987

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	136	1 455
Поточні зобов'язання розрахунками з бюджетом	14	-
Поточні зобов'язання за одержаними авансами	796 382	202 925
Інші поточні зобов'язання	100 734	117 522
Всього	897 266	321 902

Поточні зобов'язання за одержаними авансами у сумі 796 382 тис. грн. включають отримані аванси від фізичних осіб щодо договорів купівлі-продажу майнових прав.

Інші поточні зобов'язання у сумі 100 734 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 3 799 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.

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 батькові фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного Фонду, %	Належність фізичної особи – учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі – учаснику
А		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	78,75%	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	6,51%	не належить
	3	Луцький Іван Андрійович	3821813118	паспорт з безконтактним електронним носієм № 003126678 виданий 2610, 20.03.2019 року	2,22%	не належить
Б		Учасники - юридичні особи				
	-	-	-	-	-	-
В		Голова наглядової ради				
	1	Коржак Роман Михайлович	2980218351	паспорт з безконтактним електронним носієм №001543675 виданий 2610, 15.02.2018 року	12,52%	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 Фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника Фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	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
1.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	35516757	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БЛАГО-КОМФОРТ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100,00%
2.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	35516762	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ БЛАГО»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	50,00%
3.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	40906711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО ІНВЕСТ БУД»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. М. Грушевського, 33А, кв. 10	50,00%
4.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	43696294	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЛАС УКРАЇНА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	25,00%
5.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	43847434	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО ТІМ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Січових Стрільців, 26	100,00%
6.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	42410233	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО БУД»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100,00%
7.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	44251372	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АІ ГРУП ЛТД»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Січових Стрільців, 26	74,58%
8.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	34084680	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНІСЛАВСЬКІ ВІКНА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	50,00%
9.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	44342375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А07 ЦЕНТР»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Галицька, 57	50,00%
10.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	34084722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРСЕНАЛ СІТІ»	76005, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Національної гвардії, 3А	100%
11.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	41491966	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНІСЛАВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. В. Івасюка, 62	100%

1	2	3	4	5	6	7
12.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	44437346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІДРОКСІ УКРАЇНА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Січових Стрільців, 26	70%
13.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	35774765	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНПОЙНТ СІТІ»	76001, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Хриплинська, 9	100%
14.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	44569254	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО БЕТОН»	76014, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Петлюри, 10	100%
15.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	42954217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100%
16.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	44725907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКБ ОВТ»	76026, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Мазепи, 146	47,5%
17.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	01977524	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА»	76006, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 94	100%
18.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	32979612	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАЛЕВА СМЕРЕКА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100%
19.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	44903887	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРЕЙ ТЕХ»	76495, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський район, с. Хриплин, вул. Марковецька, 10	100%
20.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	39443831	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРЦ «СТАНІСЛАВ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б	100%
21.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	30223172	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГЕТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б	98,28%
22.	Луцький Андрій Іванович	2803806593	41043297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬКОР»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, будинок 22, офіс 300	83,39%
23.	Луцька Галина Василівна (жінка учасника)	2932021344	13650662	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЕКС»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Ленкавського, 17	100%

Інші прямі родичі учасника Фонду пов'язаності не мають.

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

№ з/п	Код за ЄДРПОУ Фонду фонду	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
1	41043297	570199	РІНГЛАЙН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Юніт 1 Кloverхіл Індастріал Естейт, Клондалкін, Дублін 22, Д22 ПФ84, Дублін, Ірландія	33,00%
2	41043297	44437346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІДРОКСІ УКРАЇНА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Стрільців Січових, буд. 26	70,00%
3	41043297	30223172	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГЕТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, будинок 25-Б	98,28%
4	41043297	35774765	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНПОЙНТ СІТІ»	76001, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Хриплинська, буд. 9	100,00%
5	41043297	44569254	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО БЕТОН»	76005, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, м. Івано-Франківськ, вул. Петлюри Симона, буд. 10	46,66%
6	41043297	42954217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ»	76002, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. В. Івасюка, буд. 62	100,00%
7	41043297	01977524	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, буд. 94	40,00%
8	41043297	32979612	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАЛЕВА СМЕРЕКА»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, б уд. 25-Б	100,00%
8	41043297	38378959	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.С. «ЯК БЛАГО»	76006, м. Івано-Франківськ, село Вовчинець, вул. Вовчинецька, буд. 225	50,00%
9	41043297	41491966	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНІСЛАВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. В. Івасюка, буд. 62	100,00%
10	41043297	01272568	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАШБУД»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Військових ветеранів, буд. 14	66,48%
11	41043297	02970145	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛОРИТ»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Крайківського, буд. 2	100,00%
12	41043297	44923746	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕМЕЛІ ПЛАЗА»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Крайківського, буд. 2	100,00%
13	41043297	31822720	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ «БЕСКІД-ТРЕЙД»	76006, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Вовчинецька, буд. 225, корп. 24	100,00%
14	41043297	44949937	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ «ДЕЛАЙТ БУД»	Україна, 76005, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Петлюри Симона, будинок 10, офіс 2	100,00%
15	41043297	45069779	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ «АКТІО КОНСТАНТ»	76005, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Петлюри Симона, буд. 10, офіс 5	100,00%
16	41043297	41899480	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗЕЛІТ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Стрільців Січових, буд. 26	100,00%

1	2	3	4	5	6
17	41043297	35765085	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВРОСПЕЦТЕХНІКА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Стрільців Січових, буд. 30Б	50,00%
18	41043297	40900044	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД-ІФ»	76009, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Вовчинецька, буд. 121	100,00%
19	41043297	42315219	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДІНВЕСТАКТИВ»	76018, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський район, м. Івано-Франківськ, вул. Лепкого Б., буд. 39	50,00%
20	41043297	39443831	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-РОЗВАЖАЛЬНИЙ ЦЕНТР «СТАНІСЛАВ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд. 25-Б	100,00%
21	41043297	45367867	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯРЕМЧЕ ІНВЕСТ»	76018, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський район, м. Івано-Франківськ, вул. Стрільців Січових, буд. 26	50,00%
22	41043297	44342375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А07 ЦЕНТР»	76018, Івано-Франківська область, м. Івано-Франківськ, вул. Галицька, буд. 57	20,00%

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради 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)	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
1.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядої Ради)	2980218351	41043297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬКОР»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22, офіс 300	12,52%
2.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядої Ради)	2980218351	19397810	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗА ЗДОРОВИЙ ПОБУТ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Вічевий Майдан, 3А	100%
3.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядої Ради)	2980218351	43896958	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А07»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Військових Ветеранів, 14	90%

1	2	3	4	5	6	7
4.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	41043297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬКОР»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22, офіс 300	78,75%
5.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	35516757	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БЛАГО-КОМФОРТ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100%
6.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	35516762	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ БЛАГО»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	50%
7.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	40906711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО ІНВЕСТ БУД»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. М. Грушевського, 33А, кв. 10	50%
8.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	43696294	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЛАС УКРАЇНА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	25,00%
9.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	43847434	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО ТІМ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Січових Стрільців, 26	100%
10.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	42410233	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО БУД»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100%
11.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	44251372	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АІ ГРУП ЛТД»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Січових Стрільців, 26	74,58%
12.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	34084680	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНІСЛАВСЬКІ ВІКНА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	50%
13.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	44342375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А07 ЦЕНТР»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Галицька, 57	50%
14.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	34084722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРСЕНАЛ СІТІ»	76005, Івано- Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Національної гвардії, 3А	100%
15.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	41491966	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНІСЛАВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	76018, Івано- Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. В. Івасюка, 62	100%

1	2	3	4	5	6	7
16.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	44437346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІДРОКСІ УКРАЇНА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Січових Стрільців, 26	70%
17.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	35774765	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНПОЙНТ СІТІ»	76001, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Хриплинська, 9	100%
18.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	44569254	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛАГО БЕТОН»	76014, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Петлюри, 10	100%
19.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	42954217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСЕЛКА ПРИКАРПАТТЯ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100%
20.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	44725907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКБ ОВТ»	76026, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Мазепа, 146	47,5%
21.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	01977524	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА»	76006, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 94	100%
22.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	32979612	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАЛЕВА СМЕРЕКА»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Євгена Коновальця, 35	100%
23.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	44903887	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРЕЙ ТЕХ»	76495, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський район, с. Хриплин, вул. Марковецька, 10	100%
24.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	39443831	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРЦ «СТАНІСЛАВ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б	100%
25.	Луцький Андрій Іванович (член Наглядової Ради)	2803806593	30223172	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГЕТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б	98,28%
26.	Луцька Галина Василівна (член Наглядової Ради)	2932021344	13650662	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЕКС»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Ленківського, 17	100%
27.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядової Ради)	2980218351	19397810	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗА ЗДОРОВИЙ ПОБУТ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, 25.вул. Вічевий Майдан, 3А	100%
28.	Коржак Роман Михайлович (Голова Наглядової Ради)	2980218351	43896958	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А07»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Військових Ветеранів, 14	90%

1	2	3	4	5	6	7
29.	Луцька Галина Василівна (член Наглядової Ради)	2932021344	41043297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬКОР»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22, офіс 300	0%
30.	Луцький Іван Андрійович (член Наглядової Ради)	3821813118	41043297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬКОР»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22, офіс 300	2,22%
31.	Андрухів Мар'ян Ігорович (член Наглядової ради)	3077003492	41043297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬКОР»	76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22, офіс 300	6,51%

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

- надано відсоткові позики на загальну суму 104 151 тис. грн., погашено відсоткові позики на загальну суму 66 902 тис. грн.;
- розміщення акцій на загальну суму Фонду 84 949 тис. грн.;
- нараховано відсотків за користування відсотковими позиками у сумі 18 406 тис. грн., погашено відсотків за користування відсотковими позиками – 2 072 тис. грн.;
- надано послуг компанією з управління активами у сумі 1 010 тис. грн..

У звітному періоді 2022 року операції із пов'язаними сторонами :

- надано відсоткові позики на загальну суму 32 055 тис. грн., погашено відсоткові позики на загальну суму 5 380 тис. грн.;
- нараховано відсотків за користування відсотковими позиками у сумі 13 128 тис. грн., погашено відсотків за користування відсотковими позиками – 2 072 тис. грн.;
- надано послуг компанією з управління активами у сумі 406 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 31.12.2023 р. 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 31.12.2023 р. в активах Фонду обліковується відсоткові позики. Строк повернення відсоткових позик у 2023-2024 роках в сумі 159 879 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 $\pm 2,4\%$ (у попередньому році $\pm 0,69\%$). 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

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	–	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
31.12.2023					
АТ «ЕНЕРГЕТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	682		2,40	+16	-16
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 $\pm 3,87$ відсотки щодо долара США та $\pm 8,36$ відсотки щодо ЄВРО.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

тис. грн.

Активи номіновані в іноземній валюті	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	55 491	48 175
Довгострокові фінансові інвестиції	4	3
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	22 984	15 749
Всього	78 479	63 927
Частка в активах Фонду, %	6,81	14,70

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

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Фонду	
		+	–	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
31.12.2023					
Євро	78 479	8,36		+6 561	-6 561
Долар США	68 435	3,87		+2 648	-2 648
Всього	146 914	–		+9 209	-9 209
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	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	134 562	94 643
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 204	4 544
Всього	137 766	99 187
Частка в активах Фонду, %	12,13	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 $\pm 1,0$ 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 1,0 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

Відсоткові ризики

тис. грн.

Тип активу	Вартість	Середньозваже на ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
1	2	3	4	
31.12.2023				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 1,0 % пункти	- 1,0 % пункти
Довгострокова дебіторська заборгованість	89 431	12,78 %	+ 894	- 894
Інша поточна дебіторська заборгованість	48 339		+ 483	- 483
Всього	137 770		+ 1 377	- 1 377
31.12.2022				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 7,5 % пункти	- 7,5 % пункти

1	2	3	4	
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 31 грудня 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	136	–	–	–	–	136
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	14	–	–	–	–	14
Поточні зобов'язання за одержаними авансами	–	–	–	796 382	–	796 382
Інші поточні зобов'язання	–	–	–	100 734	–	100 734
Всього	150	–	–	897 116	–	897 266
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 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 238 784 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал 135 000 тис. грн.
- Додатковий капітал 82 194 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 91 896 тис. грн
- Неоплачений капітал (70 306) 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
м.п.

О. Ю. Люта