

Примітки до проміжної фінансової звітності за період з 01 січня по 30 вересня 2024 року

1. Інформація про інвестиційний фонд

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

Ідентифікаційний номер: 41319558.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: 30.05.2018 р., № 00515-1

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300515.

Строк діяльності інвестиційного Фонду: 06.06.2047 р.

Тип інвестиційного фонду – закритий; вид – недиверсифікований; належність – венчурний.

Місцезнаходження Фонду: вул. Сахарова, 23 Ж, корпус 5, м. Івано-Франківськ, 76014, Україна.

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року кількість розміщених простих іменних акцій серед учасників Фонду є наступною :

штук

Кількість розміщених простих іменних акцій	30.09.2024	31.12.2023
Розміщено простих іменних акцій	3 766 749	3 750 000
Всього	3 766 749	3 750 000

Активами Фонду управляє Приватне акціонерне товариство “Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ» (далі – 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

Проміжна фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонда за період з 01 січня 2024 р. по 30 вересня 2024 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 Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, 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.

2.3. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання фінансової 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.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником Компанії 09 липня 2024 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2024 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки

включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Фонду 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

Фонд 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. Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2024 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 р.;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 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, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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.

Фонд 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 Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, 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 валюту, 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 інструменту. 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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату 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 Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Фонду сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Фонду 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 Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання 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

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

Первісно Фонд 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.

Фонд 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 кожен звітний період Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд 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 «Основні засоби». Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Фонд 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

Фонд 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.

Фонд 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. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- 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 Фонду 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 Фонду враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Фонду 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 Фонду 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 Фонду планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Фонду 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 Фонду 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 різних рівнів 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/files/4-Financial_markets.xlsx в розділ «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення».

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. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку 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 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
1	2	3	4
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.

1	2	3	4
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 звітному періоді не відбулась переоцінка фінансових інвестицій.

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	30.09.24	31.12.23	30.09.24	31.12.23	30.09.24	31.12.23	30.09.24	31.12.23
Довгострокові фінансові інвестиції	—	—	—	—	436 144	436 144	436 144	436 144
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	—	—	—	—	—	1	—	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	—	—	—	—	10 582	13 427	10 582	13 427
Гроші та їх еквіваленти	34	379	—	—	—	—	34	379

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

тис. грн.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 30.09.2024	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2023	Примітка
Довгострокові фінансові інвестиції	436 144	-	436 144	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Довгострокові фінансові інвестиції	436 144	436 144	436 144	436 144
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	—	1	—	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	10 582	13 427	10 582	13 427
Гроші та їх еквіваленти	34	379	34	379

Керівництво Фонду 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 доходи, інші витрати

тис. грн.

Інші доходи	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Доходи від реалізації корпоративних прав	—	—
Доходи від дооцінки корпоративних прав	—	—
Всього	—	—
Інші витрати	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Витрати від списання собівартості корпоративних прав	—	—
Всього	—	—

6.2. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

тис. грн.

Інші операційні доходи	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Відновлення корисності дебіторської заборгованості	8 471	-
Всього	8 471	-
Інші операційні витрати	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	7 659	6 644
Всього	7 659	6 644

6.3. Адміністративні витрати

тис. грн.

Адміністративні витрати	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Винагорода депозитарію	39	37
Винагорода аудиторів	157	-
Витрати пов'язані із забезпеченням діяльності	177	4
Винагорода КУА	709	540
Всього	1082	581

6.4. Інші фінансові доходи та витрати

тис. грн.

Інші фінансові доходи	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Відсотки на строковому депозитному рахунку в банку	-	344
Відсотки по договорах відсоткової позики	27 512	22 927
Амортизація нарахованого дисконту	34 334	37 404
Всього	61 846	60 675
Фінансові витрати	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Дисконт по позиках	40 701	35 963
Всього	40 701	35 963

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

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року на балансі Фонду обліковувалися довгострокові фінансові інвестиції:

тис. грн.

	30.09.2024	31.12.2023
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	436 144	436 144

Характеристика довгострокових фінансових інвестицій Фонду станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року

тис. грн.

	30.06.2024	31.12.2023
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств:	436 144	436 144
ТОВ «ПРОМПРИЛАД ХОЛДИНГ» (код ЄДРПОУ 42645427), відсоток володіння 70,00 %	436 144	436 144

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств складаються з частки у статутному капіталі ТОВ «ПРОМПРИЛАД ХОЛДИНГ» (код ЄДРПОУ 42645427) у розмірі 70,00 %, номінальною вартістю 125 000 тис. грн. та справедливою вартістю 436 144 тис. грн., згідно звіту про незалежну оцінку № 036/12-23 від 15.12.2023 р. Фактори, які свідчать про фінансові труднощі та банкрутство є відсутніми та ознаки зменшення корисності активу є відсутніми.

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

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

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

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

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

6.6. Грошові кошти

Станом на 30.09.2024 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 34 тис. грн.:

- поточний рахунок відкрито у банку АТ «ОЩАДБАНК» залишок грошових коштів – 5 тис. грн.
- поточний рахунок відкрито у банку АБ «УКРГАЗБАНК» залишок грошових коштів – 29 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 379 тис. грн.:

- поточний рахунок відкрито у банку АТ «ОЩАДБАНК» залишок грошових коштів – 324 тис. грн.
- поточний рахунок відкрито у банку АБ «УКРГАЗБАНК» залишок грошових коштів – 55 тис. грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, АТ «ОЩАДБАНК» має кредитний рейтинг стабільного інвестиційного рівня uaAA (джерело: <https://www.fitchratings.com/entity/jsc-state-savings-bank-of-ukraine-oschadbank-86520323>), АБ «УКРГАЗБАНК» має кредитний рейтинг стабільного інвестиційного рівня uaAA (джерело: <https://www.fitchratings.com/entity/public-joint-stock-company-joint-stock-bank-ukrgasbank-96711675>).

6.7. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

	30.09.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів : ТОВ «ПРОМПРИЛАД.ХОДІНГ»	10 582	13 427
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість: ТОВ «ПРОМПРИЛАД.ХОДІНГ»	394 640	360 770
Резерв очікуваних кредитних збитків:	(2 913)	(3 724)
Дисконт по позиках за звітний період	(37 172)	(30 805)
Всього	365 137	339 669

Інша поточна дебіторська заборгованість (короткострокова) представлена заборгованістю за договорами відсоткової позики у сумі 394 640 тис. грн. (ТОВ «ПРОМПРИЛАД ХОЛДІНГ», код ЄДРПОУ 42645427), які є обов'язковими до повернення у 2024-2025 рр.:

- Договір позики (відсоткової) № 102/ПР/2023 від 09.11.2023 р. на суму 13 370 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 103/ПР/2023 від 20.11.2023 р. на суму 7 150 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 104/ПР/2023 від 24.11.2023 р. на суму 3 080 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 105/ПР/2023 від 30.11.2023 р. на суму 12 600 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.

- Договір позики (відсоткової) № 106/ПР/2023 від 04.12.2023 р. на суму 8 800 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 107/ПР/2023 від 05.12.2023 р. на суму 9 290 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 108/ПР/2023 від 14.12.2023 р. на суму 3 300 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 109/ПР/2023 від 20.12.2023 р. на суму 14 300 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 110/ПР/2023 від 26.12.2023 р. на суму 3 300 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 111/ПР/2024 від 12.01.2024 р. на суму 14 850 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 112/ПР/2024 від 17.01.2024 р. на суму 2 200 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 113/ПР/2024 від 02.02.2024 р. на суму 2 200 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 114/ПР/2024 від 08.02.2024 р. на суму 4 400 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 115/ПР/2024 від 12.02.2024 р. на суму 2 860 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 116/ПР/2024 від 22.02.2024 р. на суму 7 700 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 117/ПР/2024 від 13.03.2024 р. на суму 13 200 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 118/ПР/2024 від 14.05.2024 р. на суму 25 560 000,00грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 119/ПР/2024 від 05.08.2024 р. на суму 3 660 000 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 120/ПР/2024 від 25.09.2024 р. на суму 650 000,00 грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.
- Договір позики (відсоткової) № 121/ПР/2024 від 27.09.2024 р. на суму 242 170 000,00грн., розмір відсоткової ставки складає 10,00 %.

Дебіторська заборгованість не є прострочена, але пролонгована, є обов'язковою до повернення. Станом на 30.09.2024 р. нараховано резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості у сумі 2 913 тис. грн. (згідно п. 3.3.3 Приміток). Станом на 30.09.2024 р. дебіторська заборгованість відображена за амортизаційною вартістю (згідно п. 4.5. Приміток).

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів представлена заборгованістю за нарахованими відсотками у сумі 10 582 тис. грн. (ТОВ «ПРОМПРИЛАД ХОЛДІНГ», код ЄДРПОУ 42645427) згідно договорів відсоткових позик.

Прострочена дебіторська заборгованість у Фонді відсутня.

6.8. Власний капітал

Станом на 30.09.2024 р. та 31.12.2023 р. зареєстрований капітал складав 520 000 тис. грн. та 375 000 тис. грн., відповідно.

Структура власного капіталу:

тис. грн.

Власний капітал	30.09.2024	31.12.2023
Статутний капітал	520 000	375 000
Додатковий капітал	78 485	76 510
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	345 281	324 406
Неоплачений капітал	(143 325)	—
Всього	800 441	775 916

Додатковий капітал у 2024 році був сформований за рахунок емісійного доходу від розміщених акцій Фонду у сумі 78 485 тис. грн.

Протягом звітного періоду було розміщено акцій за номінальною вартістю на суму 1 675 тис.грн..

Загальними зборами учасників згідно Протоколу №1 від 23 лютого 2024 року було прийнято рішення про додаткову емісію акцій Фонду, що здійснюється з метою спільного інвестування в кількості 1 450 000 (один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч) штук номінальною вартістю кожної акції 100,00 (сто гривень 00 копійок) гривень на суму 145 000 000,00 (сто сорок п'ять мільйонів гривень 00 копійок) гривень, а також про збільшення Статутного капіталу Фонду до 520 000 000, 00 (п'ятсот двадцять мільйонів гривень 00 копійок) гривень.

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	30.09.2024	31.12.2023
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги :	872	274
- послуги винагороди компанії з управління активами	872	263
- послуги обслуговування емісії	-	11
Інші поточні зобов'язання:		
- за договорами купівлі-продажу акцій.	2	2
Всього	874	276

Кредиторська заборгованість у сумі 872 тис. грн. представлена заборгованістю за послуги компанії з управління активами згідно Договору № 1/2018-ПКІФ від 23.02.2024 року.

Кредиторська заборгованість у сумі 2 тис. грн. представлена заборгованістю за послуги обслуговування емісії згідно Договору № ОВ-8855 від 28.04.2017 року.

Прострочена кредиторська заборгованість у Фонді відсутня.

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 Фонду 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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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 Фонду, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду розрахований в сумі 2 913 тис. грн.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу Фонду; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді; програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Фонду або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонду.

Перелік пов'язаних осіб Фонду станом на 30.09.2024 р.:

1. Токмиленко Олександр Сергійович – Голова Наглядової ради.
2. Кирпа Юлія Сергіївна – Член Наглядової ради, володіє 0,62 % статутного фонду від розміщених акцій.
3. Ковальчук Сергій Сергійович – Член Наглядової ради, володіє 3,06 % статутного фонду від розміщених акцій.
4. Лютий Ярослав Васильович, директор та кінцевий бенефіціар ПрАТ «ПРІНКОМ».
5. Люта Ольга Юріївна, головний бухгалтер компанії з управління активами ПрАТ «ПРІНКОМ».
6. ПРАТ «ПРІНКОМ», код за ЄДРПОУ 20542223, компанія з управління активами.
7. ТОВ «ПРОМПРИЛАД.ХОЛДІНГ», код за ЄДРПОУ 42645427, місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність – 76014, місто Івано-Франківськ, вулиця Сахарова, будинок 23Ж, корпус 5. Контролюється Фондом, частка Фонду в статутному капіталі – 70.00 %.
8. ТОВ «ПРОМПРИЛАД. РЕНОВАЦІЯ», код ЄДРПОУ 41355459, місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність – 76014, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Сахарова, будинок 23Ж, корпус 5. Опосередкований контроль Фонду в статутному капіталі – 70.00%.

Інформація про пов'язаних осіб Фонду:

1. Інформація про учасників та голову наглядової ради Фонду:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника або прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - засновника, голови наглядової ради КІФ	Ідентифікаційний код ¹ , або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи (за наявності) - учасника, голови наглядової ради КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або адреса задекларованого/ зареєстрованого місця проживання (перебування) фізичної особи - учасника, голови наглядової ради КІФ	Серія (за наявності) та номер паспорта, найменування органу, що його видав, дата видачі паспорта, для фізичної особи - учасника, голови наглядової ради КІФ	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), для фізичної особи - учасника, голови наглядової ради КІФ	Частка в статутному капіталі КІФ, %	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції» та/або частка державної чи комунальної власності в юридичній особі - учаснику	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» ²
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А		Учасники - фізичні особи							
	1	Аветісян Ірина Арестакесівна	3217420087	65044, вул. Пироговська, буд.3, кв.72, м.Одеса, Одеська обл., Україна	паспорт КМ №205889, виданий Шевченківським ВМ Приморського РВ УМВС України в Одеській області, 17.03.2004 року	відсутній	0.6747%	не належить	не належить
	2	Бакланова Олександра Євгеніївна	2785919949	91000, кв. Южний, буд. 2а, кв. 51, м. Луганськ, Луганська обл., Україна	паспорт ЕН № 001612 виданий Артемівським РВ ЛМУ УМВС України у Луганській області, 13.10.2001 року	відсутній	0.6813%	не належить	не належить
	3	Бережна Наталя Валеріївна	3193700326	65009, вул. Сонячна, буд. 1Б, кв. 3-б, м.Одеса, Одеська обл., Україна	паспорт КМ №555788 виданий Портофранківським ВМ Приморського РВ УМВС України в Одеській області, 14.08.2008 року	відсутній	0.4850%	не належить	не належить
	4	Божок Андрій Ігорович	3301215376	02002, вул.Євгена Сверстюка,	паспорт СМ № 897323 виданий	відсутній	0.6610%	не належить	не належить

				буд.52-В, кв.41, м.Київ, Україна	Обухівським РВ ГУ МВС України в Київській області, 31.10.2006 року				
	5	Бойчук Сергій Вікторович	3020608291	65111, пр-т Добровольського, буд.140, кв.40, м.Одеса, Одеська обл., Україна	паспорт КК № 094569, виданий Суворовським РВ ОМУ УМВС України в Одеській області, 21 жовтня 1998 року	відсутній	0.8733%	не належить	не належить
	6	Бондарев Тімур Борисович	2780908597	07501, вул. Комарова, буд. 25, смт. Баришівка, Київська обл., Україна	паспорт ЕМ № 077683 виданий Жовтневим РВ УМВС України в Луганській області, 26.01.1999 року	відсутній	0.6049%	не належить	не належить
	7	Бубен Олександр Олександрович	2593712090	76005, вул. Чорновола, 99, 8, м. Івано- Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	паспорт СЕ № 356588 виданий Івано- Франківським МУВС МВС України в Івано- Франківській області, 03.02.2006 року	відсутній	0.7433%	не належить	не належить
	8	Вовк Ростислав Орестович	2935712916	79013, вул. Костелівка, буд. 9, кв. 11, м. Львів, Львівська обл., Україна	паспорт КС № 375944 виданий Франківським РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області, 19.10.2004 року	відсутній	0.6124%	не належить	не належить
	9	Волошук Сергій Сергійович	2794803013	65052, вул.Педагогічна, буд.36, м. Одеса, Одеська обл., Україна	паспорт КЕ №541414 виданий Приморським РВУМВС України в Одеській області, 10.02.1997 року	відсутній	0.6424%	не належить	не належить
	10	Гладкевич Надія Федорівна	2316603803	33023, вул. Христини Кононенко 6-а, м. Рівне, Рівненська обл., Україна	паспорт СР №067421 виданий Рівненським МУ УМВС України в Рівненській області, 22.04.1996 року	відсутній	2.1299%	не належить	не належить
	11	Горецький Валерій Євгенович	3285618951	02098, пр-т Павла Тичини, буд.16/2, кв.75, м.Київ, Україна	паспорт МЕ № 704606 виданий Дніпровське РУ ГУ МВС України в м. Києві, 17.02.2006 року	відсутній	0.9703%	не належить	не належить
	12	Дем'янюк Максим Михайлович	2916109438	78203, вул. О. Дучимінської 13, м. Коломия, Івано- Франківська обл., Україна	паспорт СС № 766191 виданий Коломийським МВ УМВС в Івано- Франківській області, 11.05.1999 року	відсутній	1.5525%	не належить	не належить
	13	Ільюк Володимир	3069302178	83001, пр- п.Панфілова,	паспорт ВК №639681 виданий	відсутній	0.4851%	не належить	не належить

		Валерійович		буд.21, корп.3, кв.77, м.Донецьк, Донецька обл., Україна	Ворошиловським РВ Донецького МУ ГУМВС України в Донецькій області, 14.09.2009 року				
	14	Карпик Мар'ян Романович	2884605257	85586, Поінг, Блюменштрассе, буд.5в, Німеччина	паспорт CD №058905 виданий Генеральним консульством України в Мюнхені, 20.06.2017 року	відсутній	1.1371%	не належить	не належить
	15	Карцев Сергій Олегович	3009617159	03039, пр-т Голосіївський, буд. 27, кв. 99 а, м. Київ, Україна	паспорт з безконтактним електронним носієм №000924033 виданий 8024, 01.09.2017 року	19820526- 03934	0.4858%	не належить	не належить
	16	Кведеріс Артурас	3052527612	03189, вул. Ломоносова, буд.50/2 кв.259, м.Київ, Україна	посвідка на постійне проживання: номер посвідки ІН159696 видає 8001 (Відділ оформлення документів №1 Головне управління у м.Києві), 21.05.2018 року	відсутній	0.6556%	не належить	не належить
	17	Кирпа Юлія Сергіївна	3062016528	03039, вул.Голосіївська, буд.13А, кв.147, м.Київ, Україна	паспорт СО № 364351 виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м.Києві, 24.03.2000 року	відсутній	0.6178%	не належить	не належить
	18	Кисіль Ігор Анатолійович	3068121139	07360, вул. Постишева, буд. 44, м. Київ, Україна	паспорт НЕ № 529720 виданий Уманським МВ УМВС України в Черкаській області, 28.05.2008 року	відсутній	0.7167%	не належить	не належить
	19	Климов Вячеслав Валерійович	2745612299	01054, О. Гончара, буд.62, кв.52, м. Київ, Україна	паспорт МК №481740 виданий Київським РВ ХМУУМВС України в Харківській області, 28.05.1997 року	відсутній	0.6193%	не належить	не належить
	20	Ковальчук Сергій Сергійович	2785306318	03115, вул. Відпочинку, 12, 246, м. Київ, Україна	паспорт з безконтактним електронним носієм №006891461 виданий 8017, 13.10.2021 року	19760404- 03572	3.0512%	не належить	не належить
	21	Ковтун Олег Валерійович	2888623533	02140, вул. Мишуги буд.1/4, кв. 7, м. Київ, Київська обл., Україна	паспорт СЕ №144727 виданий Коломийським МВ УМВС в Івано- Франківській області, 20 червня 2002 року	відсутній	0.5822%	не належить	не належить
	22	Корилкевич Михайло	2648109218	35600, вул. Федорова 30 а, м.	паспорт СР № 127824 виданий	відсутній	0.7062%	не належить	не належить

		Данилович		Дубно, Рівненська обл., Україна	Дубенським МВ УМВС України у Рівненській області, 13.11.1996 року				
	23	Круць Тарас Миколайович	3099910212	01024, вул. Кругло Університетська, 3-5, кв.14, м.Київ, Україна	паспорт СЕ № 023607 виданий Івано-Франківським МВ УМВС в Івано-Франківській області, 22.02.2001 року	відсутній	0.5349%	не належить	не належить
	24	Курганський Володимир Сергійович	2058906195	77600, вул. Н. Яремчука, 30, м. Рожнятів, Рожнятівський р-н., Івано-Франківська обл., Україна	паспорт СС № 207980 виданий Калуським МВ УМВС в Івано-Франківській області, 30.11.1996 року	відсутній	0.7433%	не належить	не належить
	25	Лавренчук Володимир Миколайович	2107903134	01001, вул. В.Житомирська, буд. 17, м. Київ, Україна	паспорт СО №544124 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в місті Києві, 24.11.2020 року	відсутній	0.5434%	не належить	не належить
	26	Лідер Дмитро Олександрович	3048820331	02225, пр-т Маяковського, буд.3а, кв.78, м.Київ, Україна	паспорт СО №212680 виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в місті Києві, 26.08.1999 року	відсутній	0.6306%	не належить	не належить
	27	Лукачук Тарас Ігорович	2792106697	03110, вул. Клінічна, 23/25, 204, м. Київ, Україна	паспорт СЕ № 079904 виданий Івано-Франківським МУВС МВС України в Івано-Франківській області, 25.04.2003 року	відсутній	0.6707%	не належить	не належить
	28	Маленко Григорій Сергійович	3157912973	02140, вул. Лариси Руденко, буд. 5, кв. 89, м.Київ, Україна	паспорт з безконтактним електронним носієм №004443281 виданий 8025, 04 січня 2020 року	19860617-04213	0.5676%	не належить	не належить
	29	Матвєєва Лілія Володимирівна	2747810301	76014, вул.Є.Коновальця, буд.146, кв.97, м.Івано-Франківськ, Івано-Франківська обл., Україна	паспорт СЕ № 534162 виданий Івано-Франківським МВ УМВС в Івано-Франківській області, 02.04.2010 року	відсутній	0.5076%	не належить	не належить
	30	Палкін Андрій Євгенович	2850310956	83005, вул. Пухова, буд. 2. кв. 48, м. Донецьк, Донецька обл., Україна	паспорт ВА №086241 виданий Старобешівським РВ УМВС України в Донецькій області, 26.06.1995 року	відсутній	0.6273%	не належить	не належить
	31	Петровський	2829903591	03115, пр-т	паспорт СН №	відсутній	2.0501%	не	не

		Олександр Миколайович		Перемоги, буд. 108/1, кв. 9, м. Київ, Україна	194076 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в місті Києві, 25.05.1996 року			належить	належить
	32	Подзубанов Віктор Леонідович	3098107938	61174, пр-т Перемоги, буд.66-Д, кв.136, м.Харків, Харківська обл., Україна	паспорт ММ №722655 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області, 16.01.2001 року	відсутній	0.5310%	не належить	не належить
	33	Поліщук Віктор Валерійович	3246505514	22200, вул. Суворова, буд.27, м. Погребище, Погребищенський р-н, Вінницька обл., Україна	паспорт СМ №736992 виданий Погребищенським РВ УМВС України у Вінницькій області, 21.09.2005 року	відсутній	0.5734%	не належить	не належить
	34	Поліщук Павло Анатолійович	2978621076	49098, вул. Прогресивна, буд. 8. кв. 47, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., Україна	паспорт АН № 021417 виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області, 24.10.2002 року	відсутній	0.6807%	не належить	не належить
	35	Поперешнюк Володимир Анатолійович	2756617534	03158, вул. Кольцова, буд. 14-К, кв. 25, м.Київ, Україна	паспорт КО №140921 виданий Октябрським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській області, 14.08.2000 року	відсутній	0.6193%	не належить	не належить
	36	Радіон Ден Алекс	532411491	Швейцарія, 8057, Цюрих, Каферхольцштрассе 40	паспорт Тип Р, код США, № 519924922 виданий 30.06.2014р. Державний Департамент США	відсутній	0.4980%	не належить	не належить
	37	Севериненко Антон Дмитрович	3143223598	39600, вул. Небесної Сотні, буд. 27Б, кв. 40, м. Кременчук, Полтавська обл., Україна	паспорт з безконтактним електронним носієм №002734909 виданий 5316, 21.12.2018 року	19860121-01054	0.4858%	не належить	не належить
	38	Сташкевич Олег Георгійович	2024408311	65082, пр-т Маяковського, буд.6 кв.11, м.Одеса, Одеська обл., Україна	паспорт КЕ №888737 виданий Жовтневим РВ ОМУ УМВС України в Одеській області, 08.01.1998 року	відсутній	0.6368%	не належить	не належить
	39	Тулін Олексій Володимирович	2653019753	49049, вул.Байкова, буд. 26, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., Україна	паспорт АО № 348672 виданий Соборним РВ у м. Дніпропетровську ГУ ДМС України в Дніпропетровській області, 18.08.2016 року	відсутній	0.4850%	не належить	не належить

	40	Филюк Юрій Миколайович	3025104275	76002, вул. Г.Хоткевича, буд. 67"а", корп.3, кв.48, м.Івано- Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	паспорт серії СС № 894679 виданий Івано-Франківським МУВС МВС України в Івано- Франківській області, 09.02.2000 року	відсутній	3.2949%	не належить	не належить
	41	Шайхалов Абдурахман Магомедович	2607717050	61023, вул. Сумська, буд. 77/79, кв. 91, м. Харків, Харківська обл., Україна	паспорт МН № 880373 виданий ЦВМ Дзержинського РВ ГУ МВС України в Харківській області, 06.03.2007 року	відсутній	0.5047%	не належить	не належить
Б		Учасники - юридичні особи							
		АДВОКАТСЬК Е ОБ'ЄДНАННЯ "МОРИС БАРИСТЕРС"	39487196	01010, вул. Князів Острозьких, буд. №8-Б, м. Київ, Україна	-	-	0.6110%	не належить	не належить
		ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРИКАРПАТС ЬКА ІНВЕСТИЦІЙН А КОМПАНІЯ "ПРИНКОМ"	20542223	76019, вул. Василіянок, буд. №22, м. Івано- Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	0.0151%	не належить	не належить
		ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВ О "ПАРТНЕР – ДИСТРИБУЦІЙ НА КОМПАНІЯ"	37482264	10031, вул. Покровська, буд. 99, м. Житомир, Житомирська обл., Україна	-	-	0.0218%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ПРОМ.ІНВЕСТ МЕНТ"	44569584	76014, вул. Академіка Сахарова, буд. 23Ж, корп. 5, м. Івано-Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	10.1441 %	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "МОКОША"	43835188	42813, вул. Обуховського, буд. № 303, с. Розсоші, Великописарівськ ий р-н, Сумська обл., Україна	-	-	0.0328%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «РАНІ»	19389532	76019, вул. Василіянок, буд. №22, м. Івано- Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	0.9703%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	37182892	76018, площа Міцкевича, буд. 6, м. Івано-	-	-	0.0013%	не належить	не належить

		ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "23 РЕСТОРАНИ"		Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна					
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "БІЗНЕС ШКОЛА УКУ. ІНВЕСТИЦІЇ"	44431056	79011, вул. І. Свенціцького, буд. №17, м. Львів, Львівська обл., Україна	-	-	0.2717%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ГАРАНТ ІНВЕСТ 23"	41060286	02100, вул. Будівельників (Дніпровський р- н), буд. №21/9, м. Київ, Україна	-	-	1.0848%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ДЕЛЬТА ПРОЕКТКОНС АЛТ УКРАЇНА"	34693476	04050, вул. Миколи Пимоненка, буд. 13, корп. 6, літера «А», м. Київ, Україна	-	-	0.4177%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ЕНЕРДЖИ ЛАЙН ІНВЕСТ"	42579240	04073, пр-т Степана Бандери, буд. № 8, кв. № 9А, м. Київ, Україна	-	-	0.0093%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "І"	45124594	01054, вул. Ярославів Вал, буд. 15, офіс 410, м. Київ, Україна	-	-	0.0431%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "КЛІМЕНА-Д"	38385180	61052, вул. Конєва, буд. №10/2, м. Харків, Україна	-	-	0.3299%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "МАКПАУ ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕН Т"	40179544	03150, вул. Велика Васильківська, буд. 100, поверх 5, м. Київ, Україна	-	-	9.3826%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ПРОМПРИЛА Д. ІНВЕСТ"	44275236	76014, вул. Академіка Сахарова, буд. 23Ж, корп. 5, м. Івано-Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	8.1007%	не належить	не належить

		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ПРОМПРИЛА Д. ХОЛДІНГ"	42645427	76014, вул. Академіка Сахарова, буд. 23Ж, корп. 5, м. Івано-Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	1.0316%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ПРОМПРИЛА Д. ІНВЕСТИЦІЇ"	42716754	76014, вул. Академіка Сахарова, буд. 23Ж, корп. 5, м. Івано-Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	8.4663%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ПРОМПРИЛА Д.ІНВЕСТИНГ"	41107664	76014, вул. Академіка Сахарова, буд. 23Ж, корп. 5, м. Івано-Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	4.5188%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «БАНДА»	42794811	04071, вул. Воздвиженська, буд. №52-54А, м. Київ, Україна	-	-	0.3386%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ГРІНТЕК»	42820558	58000, вул. Головна, буд. № 265А, м. Чернівці, Чернівецька обл., Україна	-	-	0.0663%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ЗРОЗУМІЛІ АКТИВИ»	44677320	43025, вул. Хмельницького Богдана, буд. №26, поверх 4, кабінет 8, м. Луцьк, Волинська обл., Україна	-	-	1.4766%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «КАП- С»	41731389	02121, Харківське шосе, будинок № 182, офіс № 223, м. Київ, Україна	-	-	0.6184%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «КОМПАНІЯ ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	35058159	01135, вул. Жилянська, буд. № 97, літера "З", м. Київ, Україна	-	-	1.2354%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ	36117555	78596, вул. Піги, буд. №660Е, с.Татарів, м. Яремче, Надвірнянський	-	-	0.1550%	не належить	не належить

		«КОРУНА КАРПАТ»		р-н, Івано- Франківська обл., Україна					
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «МАГНЕТІК МАРТЕН»	14886088	10131, вул. Луга, буд. 18-13, Харьовський повіт, м. Таллінн, р-н Кесклінн, Естонія	-	-	0.6233%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ОЗОН ДЕВЕЛОПМЕН Т»	43297809	76018, вул. Бельведерська, буд. 27А, офіс 2, м. Івано- Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	0.0656%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ПРОМ.ІНВЕС ТИЦІЇ»	43612539	76014, вул. Академіка Сахарова, буд. 23Ж, корп. 5, м. Івано-Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	12.0689 %	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «СЕЛЕКТ*»	41957683	76018, вул. Теодора Цюклера, буд. № 9-А, м. Івано- Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	-	-	0.6532%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «СИСТЕМА ЛЕОПОЛІС»	38007950	79040, вул. Гарматія, буд. № 9, м. Львів, Львівська обл., Україна	-	-	0.6353%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «УНАСОЛАР ЕНЕРДЖИ»	43341276	02100, вул. Будівельників, буд. № 28/15, офіс № 17, м. Київ, Україна	-	-	0.0133%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ХОЛДІНГ ХЛІБОДАР»	36193264	69032, вул. Верхня, буд. №1, м. Запоріжжя, Запорізька обл., Україна	-	-	0.6239%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО ЧЕРВОНОГО ХРЕСТА УКРАЇНИ	16797	01004, вул. Пушкінська, буд. 30, м. Київ, Україна	-	-	0.5298%	не належить	не належить
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	43463160	01014, вул. Миколи Соловцова, буд. 2, офіс 38, м. Київ,	-	-	0.5703%	не належить	не належить

		ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ВЕСЕЛТОН ГРУП»		Україна					
В		Голова наглядової ради КІФ							
	1	Токмиленко Олександр Сергійович (Голова Наглядової ради)	3108822610	76008, вул.Гетьмана Мазепи, буд.36, кв.8, м.Івано- Франківськ, Івано- Франківська обл., Україна	паспорт МН № 016666 виданий Червонозаводським РВ УМВС України в Харківській області, 10.08.2001 року	відсутній	0.0000%	не належить	не належить
		Усього:					100		

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

№ з/п	Ідентифікаційний код ¹ КІФ	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність ²	Ідентифікаційний код юридичної особи ¹ , 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, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» ³
1	2	3	4	5	6	7	8
1	41319558	I	42645427	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ПРОМПРИЛА Д. ХОЛДИНГ»	76014, місто Івано- Франківськ, вулиця Сахарова, будинки 23Ж, корпус 5	70,00%	не належить
2	41319558	I	41355459	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «ПРОМПРИЛА Д РЕНОВАЦІЯ»	76014, місто Івано- Франківськ, вулиця Сахарова, будинки 23Ж, корпус 5	70,00%	не належить

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

№ з/п	Прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) голови та	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Серія (за наявності) та номер паспорта, голови та членів	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографіч	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність ¹	Ідентифікаційний код юридичної особи ² , щодо якої існує	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи КІФ, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені
-------	---	--	--	---	---	---	---	--	--	---

	членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	фізичної особи (за наявності) голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	ному реєстрі (за наявності) голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї		пов'язаність	пов'язаність			Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванн ю) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуван ню тероризму та фінансуван ню розповсюдж ення зброї масового знищення» ³
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Токмиленко Олександр Сергійович (Голова Наглядової ради)	3108822610	паспорт МН № 016666 виданий Червонозав одським РВ УМВС України в Харківській області, 10.08.2001 року	відсутній	I	41319558	АКЦІОНЕР НЕ ТОВАРИСТ ВО «ЗАКРИТИ Й НЕДИ- ВЕРСИФІК ОВАНІЙ ВЕНЧУРН ІЙ КОРПОРАТ ИВНІЙ ІНВЕСТИЦ ІЙНІЙ ФОНД «ПРОМПРИ ЛАД ІНВЕСТМЕ НТ»	76014, м. Івано- Франківськ, вул. Сахарова 23ж, корпус 5	0,0000%	не належить
2	Ковальчук Сергій Сергійович (Член Наглядової ради)	2785306318	паспорт з безконтактн им електронни м носієм №00689146 1 виданий 8017, 13.10.2021 року	19760404- 03572	I	41319558	АКЦІОНЕР НЕ ТОВАРИСТ ВО «ЗАКРИТИ Й НЕДИ- ВЕРСИФІК ОВАНІЙ ВЕНЧУРН ІЙ КОРПОРАТ ИВНІЙ ІНВЕСТИЦ ІЙНІЙ ФОНД «ПРОМПРИ ЛАД ІНВЕСТМЕ НТ»	76014, м. Івано- Франківськ, вул. Сахарова 23ж, корпус 5	3,0512%	не належить
3	Кирпа Юлія Сергіївна (Член Наглядової ради)	3062016528	паспорт СО № 364351 виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 24.03.2000	відсутній	I	41319558	АКЦІОНЕР НЕ ТОВАРИСТ ВО «ЗАКРИТИ Й НЕДИ- ВЕРСИФІК ОВАНІЙ ВЕНЧУРН	76014, м. Івано- Франківськ, вул. Сахарова 23ж, корпус 5	0,6178%	не належить

			року				ІЙ КОРПОРАТ ИВНИЙ ІНВЕСТИЦ ІЙНИЙ ФОНД «ПРОМПРИ ЛАД ІНВЕСТМЕ НТ»			
4	Кирпа Юлія Сергіївна (Член Наглядової ради)	3062016528	паспорт СО № 364351 виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м.Києві, 24.03.2000 року	відсутній	I	40832624	АДВОКАТ СЬКЕ ОБ'ЄДНАН НЯ «ЮРИДИЧ НА ФІРМА «ЕКВО»	04053, м. Київ, провулок Бехтеревськ ий, буд. 4, корпус літ. А, нежиле приміщення 19	33,33%	не належить

Протягом періоду: 01.01 - 30.09.2024 р. пов'язаними особами було розміщено (викуплено) акцій Фонду на загальну суму 915 тис.грн.

Протягом періоду: 01.01 - 30.09.2023 року пов'язаними особами було розміщено (викуплено) акцій Фонду на загальну суму 48 035 тис. грн..

Протягом періоду: 01.01-30.09.2024 р. надано відсоткових позик пов'язаним особам на загальну суму 319 450 тис. грн.; погашено відсоткових позик пов'язаними сторонами на загальну суму 285 580 тис. грн.; нараховано відсотків за користування позиками у сумі 27 508 тис. грн., погашено відсотків у сумі 30 353 тис. грн.

Протягом 01.01-30.09.2023 року надано відсоткової позики пов'язаним особам на загальну суму 272 050 тис. грн, нараховано відсотків за користування позикою 23 271 тис. грн.; погашено : відсоткової позики пов'язаними сторонами на загальну суму 201 300 тис. грн.; відсотків за користування позикою у сумі 19 692 тис. грн..

ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ПРИКАРПАТСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ПРІНКОМ» згідно Договору про управління активами №1/2018-ПКІФ від 23.02.2024 року були надані послуги по управлінню активами Фонду, протягом звітного періоду 01.01.2024 р. – 30.09.2024 р. на суму 709 тис. грн., протягом періоду з 01.01.2023 р.– 30.09.2023 р. – на суму 540 тис. грн. Станом на 30.09.2024 р. заборгованість перед ПРАТ «ПРІНКОМ» складає 872 тис. грн. грн., станом на 30.09.2023 р. заборгованість перед ПРАТ «ПРІНКОМ» складала 69 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 Фонду 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 Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Станом на 30.06.2024 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 прогностичного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо позик

Станом на 30.09.2024 р. в активах Фонду обліковувались відсоткові позики. Строк повернення відсоткових позик у 2024-2025 роках в сумі 394 640 тис. грн..

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Фонді у межах системи управління ризиками, керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

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 Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Фонд операцій з іноземною валютою не проводило.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво

Фонду усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

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. Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Фонд 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:

30 вересня 2024 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
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		872	–	–	–	872
Інші поточні зобов'язання	–	2	–	–	–	2
Всього		874	–	–	–	874
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
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	274	–	–	–	–	274
Інші поточні зобов'язання	–	2	–	–	–	2
Всього	274	2	–	–	–	276

7.4. Управління капіталом

Фонд 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 Фонд 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.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 800 441 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал – 520 000 тис. грн.
- Додатковий капітал – 78 485 тис. грн.
- Непокритий прибуток (збиток) – 345 281 тис. грн.
- Неоплачений капітал – (143 325) 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

Н. Б. Зелез

м.п.