

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

Коди		
2025	07	01
38213230		
JA8000000000033642		
240		
66.11		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** за ЄДР

Територія **м. Київ, Деснянський р-н** за КАТ **JA8000000000033642**

Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** за КОП **240**

Вид економічної діяльності **Управління фінансовими ринками** за КВЕ **66.11**

Середня кількість працівників² **3**

Адреса, телефон **02222, м. Київ, вул. Миколи Закревського, Дом № 16, (044) 303-98-40**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2025 р.

Форма №1 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	31	46
первісна вартість	1001	114	140
накопичена амортизація	1002	(83)	(94)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	97	93
первісна вартість	1011	590	616
знос	1012	(494)	(523)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	63 693	75 390
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 561	948
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	65 382	76 477
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	53	227
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	15 050	6 361
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 426	1 876
Рахунки в банках	1167	3 426	1 876
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-

Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	18 535	8 478
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	83 917	84 955

Пасив	Код рядка	звітний періоду	На кінець звітний періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100
Капітал у дооцінках	1405	56 440	57 641
Додатковий капітал	1410	11	37
Резервний капітал	1415	1 086	1 086
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16 420	18 637
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	81 057	84 501
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	61	55
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	61	55
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	52	30
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	2 466	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 466	-
розрахунками зі страхування	1625	-	11
розрахунками з оплати праці	1630	-	39
Поточні забезпечення	1660	273	302
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8	5
Усього за розділом III	1695	2 799	399
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	83 917	84 955

Керівник

Головний бухгалтер

МАЙБОРОДА В.В.

НЕСТЕРЕНКО І.Л.



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

та (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	07	01
38213230		

Підприємство ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 1 півріччя 2025 р.

Форма №2д за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 368	1 450
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 368	1 179
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	2 726
Адміністративні витрати	2130	(1 203)	-902
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1)	(134)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	164	3 129
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 288	2 463
Інші доходи	2240	-	3900
Фінансові витрати	2250	(8)	-383
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 444	2 661
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 444	2 661
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	1 201	(637)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-

підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	26	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 227	(637)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 227	(637)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 671	2 430

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	3
Витрати на оплату праці	2505	697	543
Відрахування на соціальні заходи	2510	142	107
Амортизація	2515	40	48
Інші операційні витрати	2520	318	200
Разом	2550	1 205	901

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

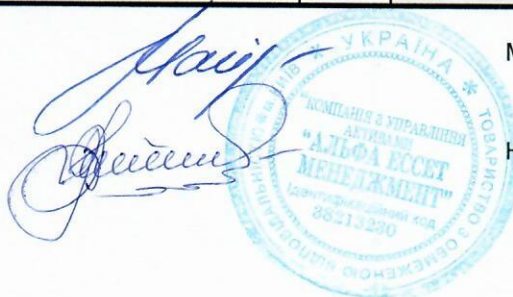
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

МАЙБОРОДА В.В.

Головний бухгалтер

НЕСТЕРЕНКО І.Л.



Додаток 1
до Національного
(стандарту)
"Загальні вимоги до
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2025 07 01
ЄДРПОУ 38213230

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1 півріччя 2025 р.

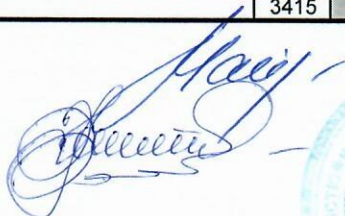
Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 194	1 651
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	10
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	1 100	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(388)	(257)
Праці	3105	(472)	(542)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(134)	(144)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(2 830)	(1 082)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 466)	(950)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(364)	(131)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-31	(17)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1561	(381)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	9 348	3 901
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	477
дивідендів	3220	2 666	1 192
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(9 997)	(5 001)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 017	569
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(2 004)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 004)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 549)	188
Залишок коштів на початок року	3405	3 426	604
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 876	792

Керівник

Головний бухгалтер



МАЙБОРОДА В.В.

НЕСТЕРЕНКО І.Л.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	07	01
38213230		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 1 півріччя 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 100	56 440	11	1 086	16 420	-	-	81 057
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 100	56 440	11	1 086	16 420	-	-	81 057
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 444	-	-	4 444
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 201	-	-	-	-	-	1 201
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	1 201	-	-	-	-	-	1 201
Інший сукупний дохід	4116	-	-	26	-	-	-	-	26
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-2227	-	-	-2227
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	1 201	26	-	2 217	-	-	3 444
Залишок на кінець року	4300	7 100	57 641	37	1 086	18 637	-	-	84 501

Керівник

МАЙБОРОДА В.В.

Головний бухгалтер

НЕСТЕРЕНКО І.Л.



Примітки до фінансової звітності
**ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» АЛЬФА ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»**

за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року

1. Інформація про пайовий інвестиційний фонд

Повне найменування інвестиційного фонду	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»
Тип, вид та клас фонду	Строковий закритого типу, недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00082 від 09.08.2012р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	23300082
Строк діяльності Фонду	20 років
Повне найменування компанії з управління активами	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	38213230
Місцезнаходження компанії з управління активами	02222 м. Київ, вул. Миколи Закревського, 16
Серія та номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034456, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.07.2012р. Строк дії ліцензії з 05.07.2012р. необмежений.
Номер та дата свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів	№ 00388 від 03.06.2013р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Загальна кількість інвестиційних сертифікатів (штук)	395 000
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату (грн.)	1 000,00
Тел./факс, сайт	(044) 303-98-40, www.alpha-asset.com.ua
Директор компанії з управління активами	Майборода Вікторія Василівна
Головний бухгалтер компанії з управління активами	Нестеренко Ірина Леонідівна

1.2. Операційне середовище.

Незаконне і невинувачене вторгнення росії в нашу Країну триває та продовжує спричиняти величезні людські, соціальні та економічні втрати. Невпинні атаки призводять до великої кількості жертв серед цивільного населення, значного пошкодження критичної інфраструктури та погіршення ситуації з трудовими ресурсами. Попри ці труднощі наш народ продовжує демонструвати мужність, рішучість і стійкість, державна політика та зовнішня підтримка дають можливість втримати макроекономічну, фінансову та зовнішню стабільність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомагає вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Ключовими завданнями внутрішньої політики у 1 півріччі 2025 року було переведення національної економіки на військові рейки, перерозподіл ресурсів економіки для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та Збройних сил України. За підсумками 2024 року Міністерство економіки оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту України у 1,3%. Основними факторами, які вплинули на економіку Країни у 1 півріччі 2025 року є:

- український експорт зріс на 4,2% що у грошовому вимірі складає 20,04 млрд. доларів США;
- запровадження політики споживання «Зроблено в Україні» додало зростання на 0,6%;
- Мала та середня приватизація принесла більше 3 млрд грн надходжень до бюджету.;

Проте варто зазначити, хоча прогнози перевищують попередні консервативні оцінки, національна економіка поки і близько не наближається до рівня, який був до початку повномасштабного вторгнення.

У 1 півріччі 2025 року НБУ:

- забезпечував фінансову стабільність через інтервенції та контроль курсу;
- пом'якшував валютні обмеження для підтримки бізнесу та інвесторів;
- знизив облікову ставку для стимулювання економіки;
- підтримував банківську систему в умовах війни;
- зберіг високий рівень міжнародних резервів;
- розвивав цифрові фінтех-рішення.

Ці заходи в цілому зміцнили макрофінансову стабільність та створили основу для майбутнього відновлення економіки.

Хоча управлінський персонал КУА вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Фонду, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, оскільки виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Фонд і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Фінансова звітність за 1 півріччя 2025 року відображає поточну оцінку управлінського персоналу КУА щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Фонду.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 1 півріччя 2025 року, що закінчився 30 червня 2025 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), в редакції чинній на 1 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена КУА Фонду 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 КУА Фонду керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 30 липня 2025 року. Ні учасники КУА, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 1 півпiчка 2025 року, тобто період з 01 січня по 30 червня 2025 року.

3. Суттєві положення облікової політики

Керівництво КУА використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами. Фонд здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Фонду, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Фонду первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, а також справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю», зокрема біржових котирувань, аналізу дисконтованих грошових потоків або інших моделей визначення справедливої вартості. До облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) застосовується модель оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (OCI). Це означає, що зміни у вартості ОВДП відображаються у складі іншого сукупного доходу, а не у прибутку чи збитку звітного періоду. У разі вибуття або знецінення таких фінансових активів накопичені зміни справедливої вартості, відображені в іншому сукупному доході, можуть бути рекласифіковані у прибуток або збиток. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається на основі доступної ринкової інформації та 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 КУА Фонду 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 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

КУА Фонду 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.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ, Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.2.5. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію, та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Дата набуття чинності	Зміни облікової політики та перехідні положення	Опис коригувань фінансової звітності	
			за період, що передує звітному	за поточний період
Правки МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	01.01.2025	Достроково не застосовувались, поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії. Облікова політика не зазнала змін. Правки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів	коригування відсутні	коригування відсутні

Узгодження власного капіталу, загального сукупного прибутку та прибутку за періоди 2022 - 2025 років, не мають виправлення помилок та впливу переходу на застосування оновлених МСФЗ.

3.2.6. Розкриття інформації про очікуваний вплив нових і переглянутих стандартів та тлумачень, які ще не набули чинності на дату складання фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності. Перелік таких стандартів і правок та аналіз їх впливу на фінансову звітність наведено далі.

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Правки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Регулювання обліку фінансових інструментів, пов'язаних з контрактами на відновлювальну електроенергію залежну від неконтрольованих погодних умов або інших природних факторів. Розкриття інформації про основні умови і класифікацію контрактів, фінансовий вплив на грошові потоки та оцінка ризиків.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО		01.01.2026
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО		01.01.2026
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не планує змінювати облікову політику в зв'язку із тим, не має контрактів які стосуються відновлювальної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Зміни та перехідні положення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.	
Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Щорічні правки до МСФЗ та МСБО (Випуск №11): МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» МСФЗ 10 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Правки внесені з метою уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів, а саме:	

	МСФЗ 1 – поправки спрямовані на узгодження вимог з іншими стандартами щодо обліку хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ; МСБО 7 – уточнено порядок слів для методу оцінки що розділяє метод обліку за методом участі в капіталі (equity method) і облік за собівартістю (at cost); МСФЗ 9 – уточнено припинення визнання орендних зобов'язань та розкриття впливу припинення визнання у звіті про прибутки та збитки; уточнено підхід до первісної оцінки торгової дебіторської заборгованості (параграф 5.1.3) та приведення у відповідність облікових політик оновленому глосарію за МСФЗ 15; МСФЗ 7 – усувають неточності, уточнюють розкриття відстроєної різниці між справедливою вартістю та ціною операції, спрощують розкриття РОКЗ та значних змін у валовій балансовій вартості фінансових активів МСФЗ 10 – уточнено критерії визнання «de facto» агента, додано умови для випадків непрямого впливу та визначено, що при оцінці контролю інвестор враховує права та принципи рішень «de facto» агента та його вплив на змінні доходи.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2026
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2026
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.
Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Правки до класифікації та оцінки фінансових інструментів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Оновлення критеріїв фінансових інструментів для врахування складних фінансових активів та зобов'язань. Введено нові критерії припинення визнання фінансових зобов'язань у разі використання електронних платіжних систем що усувають невизначеність щодо моменту припинення визнання. Поправки щодо критеріїв оцінки фінансових активів уточнюють класифікацію враховуючи ESG-фактори, каскадну структуру виплат та обмеження доходами від конкретних активів, розширено аналіз змінних процентних ставок в залежності від виконання сторонніх умов, таких як екологічні показники. Додано нові вимоги щодо розкриття результатів оцінки справедливої вартості. Ці зміни підвищують прозорість фінансової звітності, дозволяючи користувачам отримувати детальнішу інформацію про зміни у вартості інвестицій та ефект від припинення визнання.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2026
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2026
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія проаналізувала зміни та очікує вплив на фінансову звітність у зв'язку з необхідністю перегляду класифікації наявних фінансових інструментів. Передбачається необхідність перегляду облікової політики та можлива перекласифікація окремих фінансових активів і зобов'язань. Компанія прийняла рішення не застосовувати достроково ці зміни та проводить підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам.
Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Спрощено вимоги до розкриття інформації для дочірніх підприємств без публічної підзвітності, що зменшує адміністративний тягар. Спрощення можуть застосовувати дочірні компанії, які не здійснюють публічну торгівлю або не утримують активи у довірчому управлінні.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не очікує жодного впливу від впровадження змін, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної звітності. І не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. Зміни та перехідні положення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.
Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Правки МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Впровадження передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: - упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості; - встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах; - уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями; - вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано; - посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2027	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2027	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність Компанії та торкнеться: - необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту (зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів); - перекласифікації елементів звітності задля відповідності новим правилам групування та розкриття інформації; - розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків; - адаптації систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробки нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; - впливу на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами. Компанія прийняла рішення не застосовувати достроково новий стандарт. В зв'язку з тим, що порівняльна інформація у фінансовій звітності наводиться за два останні роки, підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам планується розпочати з 2026 року. Управлінський персонал усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на діяльність Компанії та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.	

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Перегляд МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та зміна назви на «Засади підготовки фінансової звітності»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Зміни охоплюють загальні питання, критерії для вибуття, зміни облікової політики, порядок обліку та розкриття змін у політиках, оцінки та виправлення помилок. Оновлення визначень задля узгодження з МСФЗ 18. Доповнено вимогами, що містились в Концептуальній основі.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2027	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2027	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Оскільки зміни до МСБО 8 напряму пов'язані із початком застосування МСФЗ 18, Компанія прийняла рішення не застосовувати достроково оновлений стандарт та розпочати підготовчу роботу з початку 2026 фінансового року.	

Наразі Керівництво КУА продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

3.2.7. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво КУА провело аналіз як зовнішніх чинників, які можуть вплинути на подальшу діяльність Фонду (політичні, економічні, соціальні та інші), так і внутрішніх показників (проведено тест на визначення здатності подальшого функціонування Фонду (принцип безперервності діяльності) і це дало змогу вважати, що не існує жодних об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності Фонду продовжувати свою діяльність у майбутньому.

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.

У зв'язку з військовою агресією рф проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 воєнного стану, Фонд, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому діяльність Керівництва КУА у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, збереженні кадрового і ресурсного потенціалу, мінімізації та покриття можливих збитків. Керівництво КУА вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Фонду в умовах, що склалися. Фонд є стабільно прибутковим. 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.

Враховуючи суттєву невизначеність остаточного впливу військової агресії з боку рф на економіку України та бізнес Фонду управлінський персонал КУА повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Фонд не є залежним від постачальників чи покупців, які перебувають під санкціями, і не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій.

Фонд визначє наявність суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності, яка має місце в тому числі для всіх суб'єктів бізнесу в Україні.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Фонду продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Керівництво КУА продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Фонду і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Фонд здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Фонду. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

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).

КУА Фонду 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;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через сукупний дохід.

КУА Фонду визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання КУА Фонду оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. КУА Фонду визнає резерв під очікувані кредитні збитки 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 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 та їх еквівалентів, здійснюється за амортизованою собівартістю. У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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 *грошові кошти, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики*.

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

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

Фонд 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.

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- 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 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- 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 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість, в тому числі позики

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку.

Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, після первісного визнання позика та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості.

До позик та дебіторської заборгованості відноситься дебіторська заборгованість по фінансовим та іншим операціям.

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

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід (OCI), належать, акції та паї (частки) господарських товариств, які не утримуються для короткострокового перепродажу, а розглядаються як стратегічні інвестиції.

Після первісного визнання КУА Фонду оцінює такі активи за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу.

- Акції, що мають біржовий обіг, оцінюються за біржовими котируваннями організатора торгівлі. Якщо акції обертаються на кількох організаторах торгівлі, вони оцінюються за ринковою ціною на основному ринку або, за його відсутності, на найсприятливішому ринку.
- Акції, обіг яких зупинено, а також цінні папери емітентів, включених до списку емітентів з ознаками фіктивності, оцінюються з урахуванням:
 - строків можливого відновлення обігу таких активів,
 - фінансової звітності емітента,
 - його фінансового стану та результатів діяльності,

- очікуваних майбутніх економічних вигід.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи, які відповідають обставинам та базуються на доступних ринкових даних, максимізуючи використання відкритої інформації та мінімізуючи використання внутрішніх оцінок.

Коли фінансовий актив вибуває, накопичені зміни у його справедливій вартості, що були відображені у складі іншого сукупного доходу, перекласифікуються безпосередньо до нерозподіленого прибутку, без впливу на прибуток або збиток поточного періоду.

Якщо балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, КУА Фонду застосовує додаткові методи оцінки. Такі відхилення можуть бути спричинені значними змінами у фінансовому стані емітента, кон'юктурі ринків, на яких він працює, або загальною ситуацією на фондовому ринку.

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.

Зобов'язання - теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття із суб'єкта господарювання ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди

Зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка КУА Фонду 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 непоточних активів, утримуваних для продажу

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

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

3.5.1 Доходи та витрати

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 економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.5.2. Умовні зобов'язання та активи.

КУА Фонду не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство 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 КУА Фонду здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

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». Справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються через інший сукупний дохід (OCI), визначається відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

- Фінансові активи, що мають активний ринок, оцінюються за ринковими котируваннями на дату закриття торгів.
- Для активів, що не мають активного ринку, застосовуються професійні судження, які базуються на:
 - передбачуваних майбутніх грошових потоках,
 - поточній економічній ситуації,
 - ризиках, притаманних різним фінансовим інструментам,
 - інших релевантних факторах.

Зміни справедливої вартості таких фінансових активів відображаються у складі іншого сукупного доходу, без впливу на прибуток або збиток звітного періоду. При вибутті фінансового активу накопичені зміни вартості перекласифікуються безпосередньо до нерозподіленого прибутку.

КУА Фонду використовує методи оцінки, що максимізують використання відкритих ринкових даних та мінімізують використання внутрішніх оцінок.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 1 півріччя 2025 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Фонд 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 КУА Фонду використовувала інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво КУА Фонду планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників КУА Фонду, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва КУА Фонду є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Фонд 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 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 різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Фонд у звітному періоді для визначення фінансових зобов'язань та фінансових активів використовував середньозважену процентну ставку за портфелем довгострокових банківських кредитів на дату визнання зобов'язань. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#lms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Фонд визнає резерв під очікувані кредитні збитки 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 Фонд 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, 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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня або інші інформація
Корпоративні облігації, призначені для продажу	Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Розрахунок справедливої вартості чи офіційний біржовий курс на організаторі торгівлі
ОВДП	Первісно визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, за якою актив був отриманий. Після первісного визнання ОВДП оцінюються за справедливою вартістю з	Ринковий,	Офіційні показники НБУ щодо справедливої вартості ОВДП

	відображенням змін у складі іншого сукупного доходу		
--	---	--	--

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок дооцінки інвестицій доступних для продажу, що збільшило капітал у дооцінках Фонду на суму 188 769 млн грн.

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

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	
Дата оцінки	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	878 626	701 010	878 626	701 010
ОВДП, доступні для продажу	-	-	235 177	216 372	-	-	235 177	216 372
Корпоративні облигації, доступні для продажу	-	-	-	29 142	-	-	-	29 142
ОЗДП, доступні для продажу	41 917	30 484	-	-	-	-	41 917	30 484

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю відносяться частки господарських товариств, розмір часток яких менш ніж 10%, ОВДП, ОЗДП. Вартість таких активів відображена у складі ряд. 1035 та ряд. 1160 Балансу.

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості за 1 півріччя 2025 року не відбувалося.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 30.06.2024 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 30.06.2025 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)	652 063	188 769	840 832	Дооцінка фінансових інструментів

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24
ОВДП	235 177	216 372	235 177	216 372
Корпоративні права	878 626	701 010	878 626	701 010

ОЗДП	41 917	30 484	41 917	30 484
Корпоративні облігації	-	29 142		

КУА 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. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід

	30.06.25	30.06.24
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП)	275 485	-
Короткострокові фінансові інвестиції (ОВДП, ОЗДП, Корпоративні облігації)	1 609	275 997
Корпоративні права	878 626	701 010
Всього	1 155 720	977 007

Оцінка корпоративних прав у складі довгострокових доступних для продажу фінансових інвестицій здійснена за справедливою вартістю з використанням інформації 3-го рівня ієрархії з відображенням результату переоцінки через сукупний дохід. Оцінка ОВДП здійснена за вартістю відповідно до даних НБУ.

6.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Класи активів та зобов'язань, оцінених за амортизаційною вартістю	Методики оцінювання
Грошові кошти	Первісна оцінка проводиться за справедливою вартістю, а подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю.
Депозити	Первісна оцінка депозиту здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за амортизованою вартістю очікуваних грошових потоків
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка проводиться за справедливою вартістю та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Резерв кредитних збитків нижчий за рівень суттєвості, тому в рамках фінансової звітності не проводиться коригування статті.

Грошові кошти

	30.06.25	30.06.24
Рахунки в банках, в грн.	8 810	32 305
Всього	8 810	32 305

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю. Ці фінансові активи знаходяться в банках з високим кредитним рейтингом. Резерв очікуваних кредитних збитків є несуттєвим, тому коригування даної статті фінансової звітності не проводилось.

Станом на 30.06.2025 р. на поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 6 566 тис. грн. На поточному рахунку, який відкрито у банку ПАТ «Креді Агріколь Банк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 23 тис. грн. та на депозитному (овернайт) рахунку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 8 614 тис. грн., строком не більше одного операційного дня без урахування неробочих днів. На поточному рахунку, який відкрито у банку АТ «Райффайзен Банк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 173 тис. грн. Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках, які мають кредитний рейтинг не нижче ніж «ААА» за національною рейтинговою шкалою.

Концентрація грошових коштів в банківських установах:

Концентрація грошових коштів в банківських установах:

	Рейтинги	30.06.25	30.06.24
АТ «Райффайзен Банк»	ААА	173	13
ПАТ «Креді Агріколь Банк»	ААА	8 637	32 232
Всього		8 810	32 245

Тогривельна та інша дебіторська заборгованість

	30.06.25	30.06.24
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9 407	11 076
Інша дебіторська заборгованість	1 586 270	1 929 964
Резерв під очікувані кредитні збитки	(38 740)	(11 698)
Балансова вартість всього:	1 556 937	1 929 344

Дебіторська заборгованість з розрахунками з нарахованих доходів представлена заборгованістю по нарахованим відсоткам за позиною. Заборгованість є поточною та не підлягає знеціненню.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена виданими процентними позиками, на строк – один рік. Відносно іншої поточної заборгованості по виданим позикам розрахований резерв кредитних збитків в залежності від визначеного рівня кредитних ризиків. Розмір розрахованих резервів наданий нижче:

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	30.06.25	30.06.24
За дебіторською заборгованістю	(38 740)	(11 698)
За фінансовими інвестиціями	(793)	-
Разом:	(39 533)	(11 698)

Станом на 30 червня 2025 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 39 533 тис. грн., а на 30 червня 2024 року 11 698 тис. грн.

6.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід

До складу фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід, віднесено інвестиційні серифікати (пайові цінні папери) ПВНЗІФ «Гарант Капітал», активи якого знаходяться в управлінні Товариства та ОВДП.

Інші довгострокові фінансові інвестиції

Разом:	1 154 111	701 010
--------	-----------	---------

Поточні фінансові інвестиції

	30.06.25	30.06.24
ОВДП	1 609	275 997

На 30 червня 2025 року статутний капітал Фонду зареєстрований і повністю сплачений. *Статутний капітал* становить 395 000 тис. грн. (395 000 тис. грн. на 30 червня 2024 р.). Засновниками Фонду є фізичні особи резиденти України.

Власники Товариства мають право на одержання дивідендів у міру їх оголошення.

Розмір дивідендів, що можуть бути виплачені, обмежуються сумою нерозподіленого прибутку.

У 1 півріччі 2025 році дивіденди розподілені та виплачені загальною сумою 111 792 тис. грн.

До складу власного капіталу включено *додатковий капітал* у сумі 49 003 тис. грн. станом на 30.06.2025 р. (56 215 тис. грн. на 30.06.2024 р.),

У 1 півріччі 2025 року Фондом одержано *прибуток* в сумі 169 356 тис. грн. (у 1 півріччі 2024 року – прибуток 89 813 тис. грн.) Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства і на 30.06.2025 року його розмір складає 1 532 314 тис грн. (на 30 .06.2024 року – 1 915 090 тис. грн.).

6.4. Торговельна та інша кредиторська заборгованість в балансі інші цифри

	30.06.25	30.06.24
Інші поточні зобов'язання (винагорода КУА, послуги зберігача)	242	507
Всього кредиторська заборгованість	242	507

6.5 Доходи

	30.06.25	30.06.24
Інші операційні доходи:		111 276
Дохід від інвентаризації резерву під очікувані кредитні збитки	984	
Відсотки на залишок г/к на банківському рахунку	411	
Курсові різниці	-	
Всього інші операційні доходи	1 395	111 276
Фінансові доходи:		
Дивіденди отримані	12 668	7 168
Дохід від фінансових інструментів	96 394	
Доходи по позиції отримані	57 209	76 703
Дохід від переоцінки через ІСД	18 025	5 906
Всього інші фінансові доходи	184 296	89 777

6.6 Витрати

	30.06.25	30.06.24
--	----------	----------

Адміністративні витрати:		
Винагорода КУА	(1 368)	(1 450)
Витрати на оплату послуг	(597)	(428)
РКО	(11)	(8)
Амортизація НМА	(2)	-
Всього адміністративних витрат	(1 978)	(1 886)
Інші операційні витрати:		
Кредитні збитки	(69)	(20 344)
Всього інші операційні витрати	(69)	(20 344)
Фінансові витрати :		
Переоцінка фінансових інвестицій	(14 288)	(-)
Всього фінансові витрати	(14 288)	(-)
Інші витрати:		
Витрати від погашення ОВДП	(-)	(89 010)
Всього інші витрати	(-)	(89 010)

6.7. Інший сукупний дохід

	30.06.25	30.06.24
Інший сукупний дохід	(7 213)	1 856
Всього	195 822	417 453

Оцінка доступних для продажу фінансових інвестицій у вигляді корпоративних прав здійснена за справедливою вартістю з використанням інформації 3-го рівня ієрархії.

6.8. Податок на прибуток

Кошти ІСІ не є об'єктом оподаткування податком на прибуток.

6.9. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 1 півріччя 2025р. та на 1 півріччя 2024 р. Фонд не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.10. Власний капітал

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» наведено зафіксовану Проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Гарант Капітал» Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „Альфа Ессет Менеджмент ” на загальну суму випуску інвестиційних сертифікатів в розмірі 395 000 тис. грн.

Номінальна вартість інвестиційних сертифікатів становить 1 тис. грн., тип інвестиційних сертифікатів – на пред'явника, кількість – 395 000 000 штук, форма випуску інвестиційних сертифікатів – бездокументарна.

Станом на 30.06.2025 року кількість інвестиційних сертифікатів в обігу становить 298 409 штуки. Кількість нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду станом на 30.06.2025 року становить 96 591 шт.

У статті «Капітал в дооцінках» неведено суму переоцінки корпоративних прав в розмірі 840 832 тис. грн. станом на 30.06.2025 р. (652 063 тис. грн. станом на 30.06.2024 р.)

У статті «Додатковий капітал» наведено суму переоцінки ОВДП та ОЗДП через інший сукупний дохід в розмірі 49 003 тис. грн. станом на 30.06.2025 р. (51 017 тис. грн. станом на 30.06.2024 р.)

Заборгованість по статті Балансу «Неоплачений капітал» станом на 30.06.2025 року становить 96 559 тис. грн. (96 559 тис. грн. станом на 30.06.2024 р.).

У статті Балансу «Вилучений капітал» наведено вартість інвестиційних сертифікатів в кількості 32 шт., викуплених Фондом у Інвесторів за ціною, виходячи з вартості чистих активів на дату зворотного викупу (подання заявки на викуп). Станом на 30.06.2025 р. вилучений капітал становить 152 тис.грн. (152 тис. грн. станом на 30.06.2024 р.)

За звітний період 1 півріччя 2025 року Фондом одержано прибуток в сумі 169 356 тис. грн.(за звітний період 1 півріччя 2024 року – прибуток 89 813 тис. грн.)
Протягом 1 півріччя 2025р. року Фондом було виплачено дивіденди загальною сумою 111 792 тис. грн.

У статті Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» станом на звітну дату 30.06.2025 року наведено прибуток в розмірі 1 532 314 тис.грн. (прибуток в розмірі 1 915 591 тис. грн. станом на 30.06.2024 р.)

6.11. Рух грошових коштів

У складі інших витрат відображено витрати, що виникають у процесі звичайної операційної діяльності Компанії, але не підпадають під класифікацію як адміністративні, фінансові чи витрати на оплату праці.Зокрема, це витрати, пов'язані з обслуговуванням поточних рахунків, взаємодією з фінансовими установами. Такі витрати визнаються у звітному періоді на момент їх виникнення .

Інші витрачання від операційної діяльності (р. 3190)

Інші витрачання від операційної діяльності за рік, що закінчився 30 червня 2025 року, представлені наступним чином:

	2025	2024
Витрати на банківське обслуговування	(11)	(8)

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Відсутні.

7.1.2. 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.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або значно впливати на фінансові й операційні рішення іншої сторони, як визначено в МСФО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При рішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається до уваги зміст взаємовідносин сторін, а не тільки їхня юридична форма. Для цілей фінансової звітності, власники Фонду, що володіють частками в

пайовому капіталі більшими ніж 20%, та вище керівництво КУА Фонду вважаються пов'язаними сторонами.

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 КУА Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;

Позики від учасників Фонду відсутні.

Протягом 1 півріччя 2025 року та 1 півріччя 2024 року Фонд не здійснював розміщення інвестиційних сертифікатів.

До пов'язаних сторін Фонду належать:

- 1) ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 38213230) - компанія, що управляє активами Фонду;
- 2) Учасник, який володіє часткою в розмірі 50% в статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - фізична особа Альошин Віктор Геннадійович (РНОКПП 2456805534);
- 3) Учасник, який володіє часткою в розмірі 50% в статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - фізична особа Страшенко Володимир Анатолійович (РНОКПП 2469505159);
- 4) Директор ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - фізична особа Майборода Вікторія Василівна (РНОКПП 2903210287);
- 5) Підприємства, що перебувають під контролем або суттєвим впливом Фонду.

Таблиця 1. Інформація про власників заявника

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника ***
I	2	3	4	5	6	7	8
A		Власники – фізичні особи					
	1	Альошин Віктор Геннадійович	одноосібно	2456805534	паспорт серії СН № 358333, виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.12.1996 р.	49	-
	2	Страшенко Володимир Анатолійович	одноосібно	2469505159	паспорт серії ТТ № 043117, виданий Деснянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 24.12.2010 р.	49	-
B		Власники – юридичні особи					
		ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	одноосібно	38213230	02222, м. Київ, вул. М. Закревського, буд.16	2	-
		Усього:				100	

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи – співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія, ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи – співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці

Таблиця 2. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника – фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
							Прямо	Опосередковано
1	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	38213230	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	50%	
2			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСО-АВТОТЕХНІКС"	30721457	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	60%	
3			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТІС"	33240269	Україна, 04119, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 13/24	Засновник	100,00 %	
4			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН КАРГО ПАРТС"	37141112	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	32,50 %	
5			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТИНГ ВЕНЧУР ГРУП"	43310557	Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ СПАСЬКА, будинок 37	Засновник по 20.12.2023	50%	
6			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОТЕХНІКС"	25292423	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	50%	
7			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСОЛА ДІСТРИБ'ЮШН"	32528398	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	26%	
8			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК СЕРВІС ЛЬВІВ"	31417137	Україна, 81551, Львівська обл., Городецький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	Засновник	55%	
9			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛІСЬКО СВ ВАНТАЖНІ АВТОМОБІЛІ"	32394315	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, ВУЛИЦЯ БАЛТІСЬКА ДОРОГА, будинок 148-Г	Засновник по 26.06.2023	50%	

10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТ - ГЛАСС"	35343766	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	50%	
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРМА ПАРТС"	35494503	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	35%	
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН УКРАЇНА"	35221761	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛ. ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	50%	
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОГОРОД"	34953732	Україна, 61010, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ТЕКСТИЛЬНА, будинок 82	Засновник	50%	
14	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУМИ-ТЕКСТИЛЬ"	32024750	Україна, 40024, Сумська обл., місто Суми, ВУЛИЦЯ ХАРКІВСЬКА, будинок 2	Засновник	50%	
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОПРОМТЕХНІКА"	19017121	Україна, 02092, місто Київ, ВУЛИЦЯ АЛМА-АТИНСЬКА, будинок 12 А	Засновник	50%	
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЛАЙФ"	36100913	Україна, 81551, Львівська обл., Городецький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	Засновник	50%	
17	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН ТУР"	35550520	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	Засновник	30%	
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙММАКС"	35172070	Україна, 61010, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ТЕКСТИЛЬНА, будинок 82	Засновник	50%	
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН"	34806256	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	Засновник	42,50 %	
20	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АВТО СКЛАД СЕРВІС 2007"	34901925	Україна, 07433, Київська обл., Броварський р-н, селище міського типу Калинівка, ВУЛ. ЧЕРНІГІВСЬКА, будинок 11А	Засновник	100%	
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТ - ІНЖІНІРІНГ"	31776232	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	20,00 %	
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ФАРЕНГЕЙТ"	40007499	Україна, 02099, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРИСПІЛЬСЬКА, будинок 9	Засновник	72,4%	

23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ"	36192742	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	40,00 %	
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОТОКА ІНВЕСТ"	37203550	Україна, 02154, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕНТУЗІАСТІВ, будинок 5	Засновник	50%	
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-ТЕХНІК"	34972446	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	45%	
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО-СЕТ"	39841384	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВЕРХОВИННА, будинок 36-А	Засновник	16,25 %	
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІЛОР КОНСАЛТИНГ ІЮКРЕЙН"	38241204	Україна, 03067, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53	Бенефіціар	9,73%	23,6 % через МУВМЕНТ ПАРТНЕР ЕЙДЖІ
28	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФАРМАТРЕЙД"	32713212	Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, ВУЛ.САМБІРСЬКА, будинок 85	Засновник	20%	
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В - Н"	32523489	Україна, 02232, місто Київ, вул.Пухівська, будинок 1А	Засновник до 25.07.2024	95%	
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТФУЛ ДЕВЕЛОПЕРС"	40892463	Україна, 03151, місто Київ, ВУЛИЦЯ УШИНСЬКОГО, будинок 40	Засновник	50%	
34	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕСНА - Н"	21562535	Україна, 08122, Київська обл., Кисво-Святошинський р-н, село Мрія, ВУЛИЦЯ САДОВА, будинок 1	Засновник	100%	
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІНО БАМБІНО"/ стара назва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КМДШ СЕРВІС"	43161325	Україна, 03039, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГОЛОСІВСЬКА, будинок 13Г	Бенефіціар		25% через ТОВ "ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КМДШ"
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ФАРМА"	40992994	Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, ВУЛ. САМБІРСЬКА, будинок 85	Засновник	20%	
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОТЕХНІКС ДНІПРОПЕТРОВСЬК"	35935170	Україна, 49106, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ГЕРОІВ, будинок 35, квартира 189	Засновник	30%	
38	ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КМДШ" (У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)	41960979	Україна, 03039, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГОЛОСІВСЬКА, будинок 13 Г	Бенефіціар	30%	25% через ТОВ "КОНСАЛТИНГ ВЕНЧУР ГРУП"

39	ПРИВАТНЕ УЧБОВО- ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАНД"	13685347	Україна, 04080, місто Київ, вул.Кирилівська, будинок 51А	Бенефіціар		55% через ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КМДШ"
40	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАНД-ЛІЦЕЙ" ПРИВАТНОГО УЧБОВО- ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА "ГРАНД"	24370003	Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 38	Бенефіціар		55% через ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КМДШ"
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "СПЕЦІАЛІЗОВАНА ШКОЛА І-ІІІ СТУПЕНІВ "КРЕАТИВНА МІЖНАРОДНА ДИТЯЧА ШКОЛА"	39639130	Україна, 03039, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГОЛОСІВСЬКА, будинок 13Г	Бенефіціар		50% через ТОВ "КОНСАЛТИНГ ВЕНЧУР ГРУП"
42	МУВМЕНТ ПАРТНЕР ЕЙДЖІ		Швейцарія, Герлісвільштрассе 27, 6020 Емменбрюке Швейцарська Конфедерація			
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АВТОДИСТРИБ'Ю ШІН АЛМАР"	35374789	Україна, 83004, Донецька обл., місто Донецьк, ВУЛИЦЯ ГАРАЖНА, будинок 39А	Бенефіціар		50% через ТОВ "ЕСО- АВТОТЕХНІКС"
44	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ШИК-ГРУП"	36593717	Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 3	Бенефіціар по 20.12.23		50% через ТОВ "КОНСАЛТИНГ ВЕНЧУР ГРУП"
45	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КІЇВХАРЧОБУД"	00388412	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Власник	38,98 %	
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "СЕФІКО ПАКІНГ"	44231822	Україна, 22300, Вінницька обл., Літинський р-н, селище міського типу Літин(з), Сосонське шосе, будинок 6	Власник	35,00 %	
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «УКРАЇНСЬКА ОСВІТНЯ КОРПОРАЦІЯ»	44490897	Україна, 04210, місто Київ, Оболонська набережна, будинок 33	Власник по 20.12.23	35,00 %	
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ДІМ ЗНАНЬ"	44581177	Україна, 04210, місто Київ, Оболонська набережна, будинок 33	Бенефіціар		35% через ТОВ «УКРАЇНСЬКА ОСВІТНЯ КОРПОРАЦІЯ»
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АЗОВТРАНССЕРВІ С"	32286249	Україна, 86115, Донецька обл., місто Макіївка, ВУЛИЦЯ ПІВДЕННО- ЗАХІДНА, ПРОМЗОНА №1	Засновник	50%	
50	МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ДОБРИЙ ДЕНЬ"	39419241	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник		

51			ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КЛЕВЕР КІДС"	42642777	Україна, 04210, місто Київ, пр.Івасюка Володимира, будинки 12-Н	Бенефіціар		55% через ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КМДШ"
----	--	--	---	----------	--	------------	--	---

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Регістрацій ний номер облікової картки платника податків*	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
							Прямо	Опосередковано
1	Романчук Олена Сергіївна (дружина)	3096417804	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АСПАКС"	40071936	Україна, 03067, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинки 53	Власник	25,00 %	
2			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "П53"	40500712	Україна, 03067, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинки 53	Власник	25,00 %	
3			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АВТОДИСТРИБ'Ю ШН УКРАЇНА"	35221761	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛ. ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	Керівник		
4	Альошин Артем Вікторович (син)	3524812775	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АРТФУЛ ДЕВЕЛОПЕРС"	40892463	Україна, 03151, місто Київ, ВУЛИЦЯ УШИНСЬКОГО, будинки 40	Засновник	50%	

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Регістрацій ний номер облікової картки платника податків*	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
							Прямо	Опосередковано
1	Страшенко Володимир Анатолійов ич	2469505159	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АВТОДИСТРИБ'Ю ШН КАРГО ПАРТС"	37141112	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	Засновник	32,50 %	
2			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	38213230	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	Засновник	50%	

3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСОЛА ДІСТРІБ'ЮШН"	32528398	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	26%	
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗОВТРАНССЕРВІС"	32286249	Україна, 86115, Донецька обл., місто Макіївка, ВУЛИЦЯ ПІВДЕННО-ЗАХІДНА, ПРОМЗОНА №1	Засновник	50%	
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТІС"	33240269	Україна, 04119, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 13/24	Засновник по 26.06.23	49,50 %	
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОТЕХНІКС"	25292423	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	50%	
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРІБ'ЮШН УКРАЇНА"	35221761	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛ. ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	50%	
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛІСЬКО СВ ВАНТАЖНІ АВТОМОБІЛІ"	32394315	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, ВУЛИЦЯ БАЛТСЬКА ДОРОГА, будинок 148-Г	Засновник по 26.06.2023	50%	
9	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУМИ-ТЕКСТИЛЬ"	32024750	Україна, 40024, Сумська обл., місто Суми, ВУЛИЦЯ ХАРКІВСЬКА, будинок 2	Засновник	50%	
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТ - ГЛАСС"	35343766	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	50%	
11	МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ДОБРИЙ ДЕНЬ"	39419241	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник		
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК ДРАЙВ"	37913687	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, ВУЛ.БАЛТСЬКА ДОРОГА, будинок 148-Г	Засновник по 21.06.23	50%	
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОПРОМТЕХНІКА"	19017121	Україна, 02092, місто Київ, ВУЛИЦЯ АЛМА-АТИНСЬКА, будинок 12 А	Засновник	50%	
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ФАРЕНГЕЙТ"	40007499	Україна, 02099, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРИСПІЛЬСЬКА, будинок 9	Засновник	36,20 %	
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-ТЕХНІК"	34972446	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Засновник	45%	
16	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН ТУР"	35550520	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	Засновник	30%	

17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН"	34806256	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	Засновник	42,50 %	
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙММАКС"	35172070	Україна, 61010, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ТЕКСТИЛЬНА, будинок 82	Засновник	50%	
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО-СЕТ"	39841384	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВЕРХОВИННА, будинок 36-А	Засновник	16,25 %	
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЛАЙФ"	36100913	Україна, 81551, Львівська обл., Городецький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	Засновник	50%	
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОСТУПНИЙ ДОКТОР"	41610304	Україна, 03127, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВОЛОДІ ДУБІННА, будинок 6	Засновник по 28.07.2023	20%	
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОТОКА ІНВЕСТ"	37203550	Україна, 02154, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕНТУЗІАСТІВ, будинок 5	Засновник	50%	
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКІ ЛОВИ"	30854662	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛ. ВЕРХОВИННА, будинок 36-А	Засновник	25%	
24	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЮФ"	36501927	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, БАЛТСЬКА ДОРОГА, будинок 148-Г	Бенефіціар по 26.06.2023		50% через ТОВ "ПЛІСЬКО СВ ВАНТАЖНІ АВТОМОБІЛІ"
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СП ОПТОВИЙ РИНОК ДНІПРОВСЬКИЙ КРУГ"	34713958	Україна, 09700, Київська обл., Богуславський р-н, місто Богуслав, ВУЛИЦЯ МИКОЛАЇВСЬКА, будинок 121	Засновник	25%	
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'Ю ШН АЛМАР"	35374789	Україна, 83004, Донецька обл., місто Донецьк, ВУЛИЦЯ ГАРАЖНА, будинок 39А	Бенефіціар		50% через ТОВ "ЕСО- АВТОТЕХНІКС"
27	МУВМЕНТ ПАРТНЕР ЕЙДЖІ		Швейцарія, Герлісвільштрассе 27, 6020 Емменбрюке Швейцарська Конфедерація			
28	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВХАРЧОБУД"	00388412	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Власник	38,98 %	
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРЕЛЕКТРОПА РАТ"	00213440	Україна, 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ В'ЯЧЕСЛАВА ЧОРНОВОЛА, будинок 120	Учасник	1,50%	

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
							Прямо	Опосередковано
1	СТРАШЕНКО ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА (донька)	3666509446	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК СЕРВІС ЛЬВІВ"	31417137	Україна, 81551, Львівська обл., Городецький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	Власник	22,50 %	
2			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРМА ПАРТС"	35494503	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Власник	20,00 %	
3			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСО-АВТОТЕХНІКС"	30721457	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Власник	12,50 %	
4			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ФАРМА"	40992994	Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, ВУЛ. САМБІРСЬКА, будинок 85	Власник	10,00 %	
5			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ"	36192742	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Власник	20,00 %	
6			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСПАКС"	40071936	Україна, 03067, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53	Власник	25,00 %	
7			ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФАРМАТРЕЙД"	32713212	Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, ВУЛ.САМБІРСЬКА, будинок 85	Власник	10,00 %	
8			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТ - ІНЖИНІРІНГ"	31776232	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Власник	10,00 %	
9			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІ53"	40500712	Україна, 03067, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53	Власник	25,00 %	
10			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЬЮВЕТДЖЕНЕРЕЙШН»	44800470	Україна, 03067, місто Київ, пр.Перемоги, будинок 53	Учасник	10,00 %	
1	СТРАШЕНКО ВІТАЛІЙ ВОЛОДИМИР	3348505175	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРМА ПАРТС"	35494503	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	Власник	20,00 %	

3	ПРОВІНЧ (сип)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ЕСО- АВТОТЕХНІКС"	30721457	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	Власник	12,50 %	
4		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ФАРМА"	40992994	Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, ВУЛ. САМБІРСЬКА, будинки 85	Власник	10,00 %	
5		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ"	36192742	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	Власник	20,00 %	
6		ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФАРМАТРЕЙД"	32713212	Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, ВУЛ.САМБІРСЬКА, будинки 85	Власник	10,00 %	
7		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АТ - ІНЖИНІРІНГ"	31776232	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	Власник	10,00 %	
8		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "РУНА8"	44152180	Україна, 03035, місто Київ, вул.Кудряшова, будинки 18, 137	Учасник	80,00 %	
9		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «НЬОВЕТДЖЕНЕР ЕЙШН»	44800470	Україна, 03067, місто Київ, пр.Перемоги, будинки 53	Учасник	30,00 %	
10		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АВТОГОРОД"	34953732	Україна, 61010, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ТЕКСТИЛЬНА, будинки 82	Учасник	50%	
11		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "АВТОТЕХНІКС ДНІПРОПЕТРОВСЬ К"	35935170	Україна, 49106, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ, будинки 35, квартира 189	Засновник	30%	
12		ОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ШАЛЕНА ВДАЧА"	44990849	Україна, 01032, місто Київ, вул.Толстого Льва (Шевч., Солом., Голос. р-ни), будинки 33, офіс 75	Засновник	50%	
13		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "УТРЕ"	45150980	Україна, 03035, місто Київ, вул.Кудряшова, будинки 18, приміщення 137	Засновник	40%	
14		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "УНІО"	44231911	Україна, 08301, Київська обл., Бориспільський р-н, місто Бориспіль, вул.Нова, будинки 31Б, офіс 126	Учасник	100%	
15		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "СТРІЧКА АКАДЕМІЯ"	45328990	Україна, 03067, місто Київ, пр.Берестейський, будинки 53	Засновник	50%	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудиторі, І – інше господарське товариство (якщо частка особи

Таблиця 3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
	2	3	4	5	6	7	8	9
	Альшин Віктор Геннадійович	2456805534	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02222, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	50	-
	Страшенко Володимир Анатолійович	2469505159	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02222, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	50	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії

Таблиця 4. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Майборода Вікторія Василівна	2903210287	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02222, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	-	Директор

Інші пов'язані особи керівника не володіють 10% і більше в статутному капіталі господарських товариств та не є керівниками таких товариств

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудиторів, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Протягом періоду з 01.01.2025р. по 30.06.2025р. Фондом проводилися операції з пов'язаними сторонами та нарахування винагороди ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Перелік операцій з пов'язаними сторонами Фонду

Власники		
Опис операції	30.06.2025	30.06.2024

Продаж корпоративних прав господарських товариств	-	-
Отримання оплати за продані корпоративні права господарських товариств	-	-
Пов'язані особи, що перебувають під спільним контролем власників		
Опис операції	30.06.2025	30.06.2024
Виплата дивідендів учасникам ІСІ	111 792	50 000
Отримання дивідендів	12 668	7 168
Нарахування доходу у вигляді винагороди за управління активами ІСІ	1 368	1 450
Надання позики	100 000	9 900
Поверення позики	123 571	29 044
Авансові платежі відсотків за користування позикою	-	-
Дохід від нарахування відсотків за користування позикою	57 209	76 703
Оплата нарахованих відсотків за користування позикою	70 706	75 122
Опис заборгованості	30.06.2025	30.06.2024
Поточна дебіторська заборгованість у вигляді позик, строк сплати яких не настав	1 640 154	1 929 965
Поточна дебіторська заборгованість у вигляді відсотків за користування позиками, строк сплати якої не настав	9 407	11 075
Поточна дебіторська заборгованість у вигляді винагороди за управління активами ІСІ, строк сплати якої не настав	227	489
Забезпечення	30.06.2025	30.06.2024
Розмір резерву під очікувані кредитні збитки	39 533	11 698
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	18	-
Дохід від розформування резерву під очікувані кредитні збитки	-	-

Інші операції з пов'язаними особами Фонду відсутні.

Операції з пов'язаними особами проводились на загальних ринкових умовах, вигідних для Фонду.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом його 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 КУА 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 КУА 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 керівництво є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 30.06.2025. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є середнім, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику керівництво КУА Фонду відносить:

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

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

КУА Фонду використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство 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 Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Оцінка доступних для продажу фінансових інвестицій здійснена за справедливою вартістю з використанням інформації 3-го рівня ієрархії з відображенням результату переоцінки через сукупний дохід.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво КУА Фонду контролює

частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво КУА Фонду здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	30.06.2025	30.06.2024
ОВДП, ОЗДП, корпоративні облігації	277 094	275 333
Всього	277 094	275 333

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.

Керівництво КУА Фонду 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 недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

1 півріччя 2025	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
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	240	-	-	-	-	240
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	240	-	-	-	-	240
1 півріччя 2024	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	508	-	-	-	-	508
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	508	-	-	-	-	508

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 КУА здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків КУА 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:

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

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

Стаття власного капіталу	30.06.2025	30.06.2024
Зареєстрований (пайовий) капітал	395 000	395 000
Капітал у дооцінках	840 832	652 063
Додатковий капітал	49 003	48 517
Нерозподілений прибуток	1 532 314	1 915 591
Неоплачений капітал	(96 559)	(96 559)
Вилучений капітал	(152)	(152)
ВСЬОГО	2 720 437	2 914 460

7.6. Події після дати Балансу

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 30 липня 2025 року. Будь-яких подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Фонду та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності, не відбулося.

Директор
ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»


Майборода В.В.


Нестеренко І.Л.

