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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2026	10	01
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП»	за ЄДРПОУ	46376076	
Територія	Деснянський р-н м.Києва	за КОАТУУ	8036400000	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30	
Середня кількість працівників[1]	0			
Адреса, телефон	Миколи Закревського, буд. 16, м. КИЇВ, 02232, Україна 0443039840			

,

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 20 26 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		5822
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		4004
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		382
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		382
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**		10208
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**		10208

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		11000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-935
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	**1495**		10065
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	**1595**		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		143
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	**1695**		143
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**		
Баланс	**1900**		10208

Голова Наглядової Ради Казимиренко К. В.

Директор ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Майборода В. В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Нестеренко І. Д.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	10	01
за ЄДРПОУ	46376076		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2026 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(935)	( )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(935)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(935)	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(935)	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	-935	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	935	
Разом	**2550**	935	

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		

Голова Наглядової Ради Казиміренко К. В.

Директор ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Майборода В. В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Нестеренко І. Л.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	10	01
за ЄДРПОУ	46376076		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП»

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 2026 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
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	4000	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
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		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 095)	( )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(422)	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(422)	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	(8001)	( )
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	(100)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-10618	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
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	( )	( )
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**		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	11 000	
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	( )	( )
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**	11000	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	382	
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	382	

Голова Наглядової Ради Казимиренко К. В.

Директор ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Майборода В. В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Нестеренко І. Л.

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2026 | 10 |
Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП»	за ЄДРПОУ	46376076

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 9 місяців 2026 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	**4000**								
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					-935			-935
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**4111**								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	**4112**								
Накопичені курсові різниці	**4113**								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	**4114**								
Інший сукупний дохід	**4116**								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	11000							11000
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								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	**4295**	11000				-935			10065
Залишок на кінець періоду	**4300**	11000				-935			10065

Голова Наглядової Ради Казиміренко К. В.

Директор ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Майборода В. В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Нестеренко І. Л.

Примітки до фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП»
за період, що закінчився 30 вересня 2026 року

1. Інформація про корпоративний інвестиційний фонд

Повне найменування інвестиційного фонду	**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП»**
Тип, вид та клас фонду	Строковий закритого типу, недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 01960 від 19.06.2026р.
Код ЄДРПОУ	46376076
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301960
Строк діяльності Фонду	10 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	02232 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 акцій	№ 005510 від 19.06.2026р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Загальна кількість акцій (штук)	11 000
Номінальна вартість однієї акції (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

значний структурний дефіцит валюти, спричинений високим рівнем оборонного імпорту та закупівлями енергетичного обладнання. Попит на іноземну валюту з боку домогосподарств залишається стабільно високим, що тисне на золотовалютні резерви. Водночас успішне завершення чергових етапів реструктуризації зовнішнього боргу у 2024-2025 рр. дало змогу знизити навантаження на платіжний баланс у короткостроковій перспективі.

Ринки капіталу залишаються стратегічним ресурсом для фінансування відновлення та довгострокового економічного зростання. Проте на даному етапі активність міжнародних приватних інвесторів обмежується високим рівнем воєнно-політичної невизначеності та ризиками безпеки. Динаміка війни залишається мінливою, що унеможливлює точне прогнозування її наслідків у довгостроковій перспективі. Траєкторія подальшого розвитку економіки України критично залежить від формату завершення бойових дій, а також від ефективності реалізації урядових реформ. Ключовими факторами підвищення інвестиційної привабливості у І півріччі 2026 року є впровадження Стратегії відновлення та трансформації країни, спрямованої на виконання вимог для набуття повноправного членства в ЄС. Пріоритетне значення має також розширення програм страхування воєнних ризиків (MIGA, DFC) та поглиблення співпраці з міжнародними фінансовими інституціями, що має стати сигналом для повернення приватного капіталу на український ринок.

У 2025-2026 році діяльність компаній з управління активами зазнавала регуляторних змін з боку Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР). Зокрема, вносилися зміни до нормативно-правових актів у сфері спільного інвестування, у тому числі щодо договорів управління активами корпоративних інвестиційних фондів, здійснювалося регулювання функціонування фондового ринку, реєстрація випусків акцій та інвестиційних сертифікатів нових фондів, а також скасування окремих реєстрацій.

У зв'язку з тим, що Україна продовжує перебувати під впливом збройної агресії та режиму воєнного стану, ризики та невизначеність залишаються суттєвими для діяльності Компанії і станом на 30 вересня 2026 року. Це, зокрема, стосується питань визначення справедливої вартості фінансових інструментів та оцінки кредитних ризиків. Як і в попередньому звітному періоді, оцінка справедливої вартості окремих фінансових активів ускладнена через обмежену кількість активних ринків для певних видів цінних паперів. Компанія продовжує здійснювати оцінку очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9, враховуючи специфічні умови воєнного стану, макроекономічні фактори, а також ризик дефолту дебіторів, емітентів боргових цінних паперів і банківських установ.

Хоча управлінський персонал вживає належних заходів для підтримки стабільності, подальша нестабільність в умовах воєнного стану може негативно вплинути на результати діяльності Компанії. Це зумовлює потребу в постійному перегляді бухгалтерських оцінок та моделей, зокрема в частині визначення справедливої вартості фінансових інструментів, що залишається ускладненим через обмежену ліквідність ринків. Водночас Компанія продовжує оцінювати очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ 9, враховуючи макроекономічні фактори та ризики дефолту контрагентів, а також спрямовує зусилля на ефективне залучення інвестицій, зміцнення партнерських відносин та раціональне використання коштів для забезпечення фінансової стійкості.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Компанії.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період, що закінчився 30 вересня 2026 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2026 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) 21 жовтня 2026 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

Фонд є новостворeним підприємством, державну реєстрацію проведено 14.05.2026 року. Тому звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 14.05.2026 по 30.09.2026 року. Порівняльна інформація за аналогічний період попереднього року не наводиться.

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 попередніх оцінок 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».

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. При складанні фінансової звітності Фонду КУА застосовує наступні межі суттєвості:

- До активів, зобовязань та власного капіталу – 5% валюти балансу;
- До окремих видів доходів і витрат – 5% чистого прибутку (збитку);
- Для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- Для проведення дисконтування заборгованості – відхилення ринкової ставки відсотка від фізичної ставки по договору більше 5%;
- Для визначення мінімальної суми відображення в обліку для оцінки – в розмірі 1 тис. грн.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.2.5. Розкриття інформації про вплив першого застосування нових стандартів, змін та тлумачень які набули чинності у звітному періоді.

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
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посилаються на залежну від природи електроенергію»	01.01.2026	Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій та контрактів які стосуються відновлювальної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів, які підпадають під ці вимоги. Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосовних операцій.	коригування відсутні	коригування відсутні
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»	01.01.2026	Поправки не застосовувалися, оскільки поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям. Зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткового розкриття.	коригування відсутні	коригування відсутні
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»	01.01.2026	Компанія не є першим застосовувачем, Відповідно, поправки не застосовувалися та не було змін в обліковій політиці чи у фінансових показниках.	коригування відсутні	коригування відсутні
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	01.01.2026	Зміни та перехідні положення не мали впливу на фінансову звітність Компанії.	коригування відсутні	коригування відсутні
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — "ціна операції"	01.01.2026	Зміни та перехідні положення не мали впливу на фінансову звітність Компанії.	коригування відсутні	коригування відсутні
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — "орендні зобов'язання"	01.01.2026	Зміни та перехідні положення не мали впливу на фінансову звітність Компанії.	коригування відсутні	коригування відсутні
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	01.01.2026	Поправки не застосовувалися, оскільки Компанія не складає консолідовану звітність.	коригування відсутні	коригування відсутні
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — "метод собівартості"	01.01.2026	Поправки не застосовувалися, оскільки правка стосується уточнення термінів.	коригування відсутні	коригування відсутні

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	МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	-
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься Компанією

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.
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	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується. Вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.
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	Вплив не очікується, оскільки Компанія не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

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 функціювання 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, вимушений функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового- 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. 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 визначає 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 відрізнятися 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 взяте 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь 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 підтверджувану 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 облігації, 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'юнктурі 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 активів;

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.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 «Запаси». Запаси Компанії – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Придбання запасів в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод ФІФО відповідної одиниці запасів.

Запаси також включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

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 відрізнятися 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

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 фінансовии 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 утримування 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 зіставляння 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.

У звітному періоді ставка дисконтування не використовувалася.

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 потужній 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 відображенням змін у складі іншого сукупного доходу	Ринковий,	Офіційні показники НБУ щодо справедливої вартості ОВДП

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

У звітному періоді відсутні активи для яких є вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

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	30.09.26	31.12.25	30.09.26	31.12.25	30.09.26	31.12.25	30.09.26	31.12.25
-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості у звітному періоді 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 31.12.2025 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 30.09.2026 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
-	-	-	-	-

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	
	30.09.26	31.12.25	30.09.26	31.12.25
-	-	-	-	-

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід у звітному періоді відсутні.

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

	30.09.26	31.12.25
Рахунки в банках, в грн.	382	-
Всього	**382**	-

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 30.09.2026 р. на поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 382 тис. грн. На поточному рахунку, який відкрито у банку АТ «Сенс Банк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 382 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:

	Рейтинги	30.09.2026	31.12.2025
АТ «Сенс Банк»	ААА	382	-
Всього		**382**	-

Горгівельна та інша дебіторська заборгованість

	30.09.26	31.12.25
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4 004	-
Балансова вартість всього:	**4 004**	-

Заборгованість є поточною та не підлягає знеціненню. Поточна дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

6.3. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	30.09.26	31.12.25
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (винагорода КУА, депозитарні послуги)	143	-
Інші поточні зобов'язання (заборгованість за авансовими звітами)	-	-
Всього кредиторська заборгованість	**143**	-

6.4 Доходи

	9 місяців 26	9 місяців 25
Інші операційні доходи:	-	-
Фінансові доходи:	-	-
Інші доходи	-	-

6.5 Витрати

	9 місяців 26	9 місяців 25
Адміністративні витрати:		
Винагорода КУА	(714)	-
Витрати на оплату послуг	(139)	-
РКО	(82)	-
Всього адміністративних витрат	**(935)**	-
Інші операційні витрати:	-	-
Фінансові витрати:	-	-
Інші витрати:	-	-

6.6. Податок на прибуток

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

6.7. Власний капітал

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» наведено зафіксований Проспектом емісії акцій Корпоративного закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «ВІКТОРІ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП» випуск акцій на загальну суму в розмірі 11 000 тис. грн.

Номінальна вартість акції становить 1 тис. грн., тип акції – на пред'явника, кількість –11 000 штук, форма випуску акції – бездокументарна.
Станом на 30.09.2026 року та 31.12.2025 року кількість акцій в обігу становить 11 000 штук.
За звітний період 9 місяців 2026 року Фондом одержано збиток в розмірі 935 тис. грн.
Протягом звітного періоду дивіденди не виплачувалися.
У статті Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» станом на звітну дату 30.09.2026 року наведено збиток в розмірі 935 тис. грн.

5.8. Запаси

У складі запасів обліковуються земельні ділянки, придбані згідно Договорів купівлі-продажу від 05.08.2026 року з метою будівництва житлової нерухомості та подальшого продажу впродовж року. Балансова вартість земельних ділянок станом на 30.09.2026 року дорівнює вартості придбання та становить 5 822 тис. грн.

5.9. Рух грошових коштів

У складі інших витрат відображено витрати, що виникають у процесі звичайної операційної діяльності Фонду, 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 та відшкодування витрат підзвітним особам. Такі витрати визнаються у звітному періоді на момент їх виникнення.

Інші витрачання від операційної діяльності (р. 3190)

Інші витрачання від операційної діяльності представлені наступним чином:

	9 місяців 2026	9 місяців 2025
Витрати на банківське обслуговування	(82)	-
Відшкодування витрат підзвітним особам	(18)	

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.

1. Інформація про учасників та голову наглядової ради КІФ

Таблиця 1

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника або прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - засновника, голови наглядової ради КІФ)	Ідентифікаційний код[1], або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи (за наявності) - учасника, голови наглядової ради КІФ	Місцезнаходження юридичної особи, або адреса задекларованого/ зареєстрованого місця проживання (перебування) фізичної особи - учасника, голови наглядової ради КІФ	Серія (за наявності) та номер паспорта, найменування органу, що його видав, дата видачі паспорта, для фізичної особи - учасника, голови наглядової ради КІФ	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), для фізичної особи - учасника, голови наглядової ради КІФ	Частка в статутному капіталі КІФ, %	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності в юридичній особі - учаснику	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»[2]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Учасники - фізичні особи							
	1	Альошин Віктор Геннадійович	24568 05534	м.Київ, вул. Милославсь ка 2-Б, кв.96	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	50	Не належить	Не належить
	2	Карпюк Євген Валентинов ич	31806 12997	Київська область, Обухівський район,	000820015, виданий	198701030-03417	25	Не належить	Не належить
				село Іванковичі, вул. Бузкова, будинок 46	07.08.2017р., орган, що видав 3232				
	3	Кукла Дмитро Валерійович	3183704378	Київська область, Обухівський район, село Іванковичі, вул. Бузкова, будинок 50	008103428, виданий 17.08.2022р., орган, що видав 8040	19870302-03573	25	Не належить	Не належить
Б		Учасники - юридичні особи							
		-	-	-	-	-	-	-	-
В		Голова наглядової ради КІФ							
		Казиміренк о Костянтин Васильови ч	2827205412	м.Київ, вул. Щусєва 8а, кв.89	СН 579796, виданий Шевченківськ им РУ ГУ МВС України в м.Києві 14 серпня 1997 року м.Київ, вул. Щусєва 8а, кв.89	-	0	Не належить	Не належить
		Усього:					100		

Для резидента - ідентифікаційний код,
для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

[2] У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме щодо: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;
юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;
осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;
осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливлюють вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

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

Таблиця 2

№ з/п	Прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - учасника КІФ, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи (за наявності) - учасника КІФ, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Серія (за наявності) та номер паспорта, найменування органу, що його видав, дата видачі паспорта, для фізичної особи - учасника КІФ, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), для фізичної особи - учасника КІФ, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність[2]	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи[1], щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи КІФ, %	Належність до осіб щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»[3]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	К	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	38213230	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить
2	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСО-АВТОТЕХНІКС"	30721457	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	60	не належить
3	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН КАРГО ПАРТС	37141112	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	32,5	не належить
4	Альошин Віктор Геннадійов	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	25292423	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	60	не належить

	ич		РУГУ МВС України в			ВІДПОВІДАЛЬНІ				
			м.Києві 12 грудня 1996 року			СТЮ "АВТОТЕХНІКС"				
5	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ "ІСОЛА ДІСТРІБ'ЮШН"	32528398	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	20	не належить
6	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ "ТРАК СЕРВІС ЛЬВІВ	31417137	Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	55	не належить
7	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ "АРТ - ГЛАСС"	35343766	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить
8	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ "ФОРМА ПАРТС"	35494503	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	37,5	не належить
9	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ "АВТОДИСТРИБ' ЮШН УКРАЇНА"	35221761	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить

10	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОГОРОД"	34953732	Харківська обл., місто Харків, вул. Шпейера, будинок 82	50	не належить
11	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУМИ-ТЕКСТИЛЬ"	32024750	Сумська обл., місто Суми, вул. Харківська, будинок 2	50	не належить
12	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОПРОМ ТЕХНІКА"	19017121	Сумська обл., місто Суми, вул. Харківська, будинок 2	50	не належить
13	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЛАЙФ"	36100913	Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля-Бартатівська, вул. Львівська, будинок 33	50	не належить
14	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН ТУР"	35550520	м. Київ, вул. Будівельників, будинок 27	30	не належить
15	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙММАКС"	35172070	Харківська обл., місто Харків, вул. Текстильна, будинок 82	50	не належить
16	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИ	34806256	м. Київ, вул. Будівельників, будинок 27	42,5	не належить

						ШН"				
17	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АВТОСКЛАД СЕРВІС 2007"	34901925	Київська обл., Броварський р-н, селище міського типу Калинівка, вул.Чернігівська, буд. 11А	100	не належить
18	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТ-ІНЖИНІРІНГ"	31776232	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	20	не належить
19	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ФАРЕНГЕЙТ"	40007499	м.Київ, вул. Бориспільська, буд. 9	72,4	не належить
20	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ	36192742	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	40	не належить
21	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОТОКА ІНВЕСТ"	37203550	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить
22	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-ТЕХНІК"	34972446	м Київ, вул. Верховинна, буд. 36-А	45	не належить

23	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ШИК-ГРУП" ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВХАРЧОБ УД"	00388412	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	38,98	не належить
24	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ "СЕФІКО ПАКІНГ"	44231822	Вінницька обл., Літинський р-н, Сосонське шосе, буд.6	35	не належить
25	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФАРМАТРЕЙД"	32713212	м. Дрогобич, вул. Самбірська, буд.85	19,99	не належить
26	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "В - Н"	32523489	м. Київ, вул.Пухівська, буд. 1А	95	не належить
27	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "АРТФУЛ ДЕВЕЛОПЕРС"	40892463	м.Київ, вул. Ушинського, буд.40	50	не належить
28	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕСНА - Н"	21562535	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Мрія, вул. Садова, будинок 1	100	не належить
29	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ	43161325	М. Київ, вул. Голосіївська, будинок 13Г	30	не належить

			грудня 1996 року			НІНО БАМБІНО"				
30	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ФАРМА"	40992994	Львівська обл., місто Дрогобич, вул. Самбірська, буд. 85	20	не належить
31	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	35935170	Дніпропетровська обл., місто Дніпро,	30	не належить
			МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року			ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОТЕХНІК С ДНІПРОПЕТРО ВСЬК"		пр. Героїв, буд. 35, кв. 189		
32	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КМДШ" (У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)	41960979	м. Київ, вул. Голосіївська, буд. 13 Г	30	не належить
33	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ПРИВАТНЕ УЧБОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАНД"	13685347	м.Київ, вул.Кирилівська, будинок 51А	30	не належить
34	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗОВТРАНСС ЕРВІС"	32286249	м.Макіївка,вул. Південно-західна, промзона №1	50	не належить
35	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12	-	I	МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ДОБРИЙ ДЕНЬ	39419241	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить

			грудня 1996 року			»				
36	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ «КЛЕВЕР КІДС»	42642777	м.Київ, пр. Івасюка, буд.12-Н	30	не належить
37	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333, виданий Ватутінським РУГУ МВС України в м.Києві 12 грудня 1996 року	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТІС»	33240269	м. Київ, вул.Дегтярівська будинок 13/24	100	не належить
38	Карпюк Євген Валентинович	3180612997	паспорт номер 000820015, виданий 07.08.2017р., орган, що видав 3232	198701030-03417	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛІМАТ ГРУП»	44258383	м.Київ, вул. Митрополита Липківського, буд.16	50	не належить
39	Кукла Дмитро Валерійович	3183704378	паспорт номер 008103428, виданий 17.08.2022р., орган, що видав 8040	19870302-03573	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛІМАТ ГРУП»	44258383	м.Київ, вул. Митрополита Липківського, буд.16	50	не належить

Прямі родичі Альошина Віктора Геннадійовича, Карпюка Євгена Валентиновича та Кукли Дмитра Валерійовича пов`язанності не мають.

---

[1] Для резидента - ідентифікаційний код;
для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

[2] ІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігач активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

[3] У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме щодо: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;
юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;
осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;
осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливлюють вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

3. Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу КІФ

Таблиця 3

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника КІФ	Ідентифікаційний код[1] учасника КІФ	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність [2]	Ідентифікаційний код[1] юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»[3]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	-	-	-	-	-	--	-	

[1] Для резидента - ідентифікаційний код;
для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

[2] ІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігач активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

[3] У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме щодо: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;
юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;
осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;
осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливлюють вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

4. Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу КІФ

Таблиця 4

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника КІФ	Ідентифікаційний код[1] учасника КІФ	Ідентифікаційний код[1] юридичної особи, або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи (за наявності), щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Серія (за наявності) та номер паспорта, найменування органу, що його видав, дата видачі паспорта для фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності) для фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника КІФ, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	-	--	-	-	-	-	-	

[1] Для резидента - ідентифікаційний код;
для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

5. Інформація про юридичних осіб, у яких КІФ бере участь

Таблиця 5

№ з/п	Ідентифікаційний код[1] КІФ	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність[2]	Ідентифікаційний код юридичної особи[1], щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»[3]
1	2	3	4	5	6	7	8
	46376076	--	-	-	-	-	-

[1] Для резидента - ідентифікаційний код;
для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

[2] ІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігач активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

[3] У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме щодо: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;
юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;
юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;
осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;
осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливлюють вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

6. Інформація про пов' язаних осіб голови та членів наглядової ради КІФ

Таблиця 6

№ з/п	Прізвища, власні імена, по батькові (за наявності) голови та членів наглядової ради КІФ, та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи (за наявності) – голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Серія (за наявності) та номер паспорта, голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи[1], щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи КІФ, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»[3]	Наявність/відсутність у особи непогашеної або незнятої судимості за кримінальні правопорушення проти власності, злочини у сфері службової чи господарської діяльності, або факту вчинення більше трьох адміністративних правопорушень на ринках капіталу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	К	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	38213230	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить	відсутня
2	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСО-АВТОТЕХНІКС"	30721457	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	60	не належить	відсутня
3	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН КАРГО ПАРТС	37141112	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	32,5	не належить	відсутня
4	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	25292423	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	60	не належить	відсутня

						"АВТОТЕХНІКС"					
5	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСОЛА ДІСТРІБ'ЮШН"	32528398	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	20	не належить	відсутня
6	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК СЕРВІС ЛЬВІВ	31417137	Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	55	не належить	відсутня
7	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТ - ГЛАСС"	35343766	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить	відсутня
8	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРМА ПАРТС"	35494503	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	37,5	не належить	відсутня
9	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ' ЮШН УКРАЇНА"	35221761	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить	відсутня
10	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОГОРОД"	34953732	Харківська обл., місто Харків, вул. Шпейера, будинок 82	50	не належить	відсутня
11	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУМИ-ТЕКСТИЛЬ"	32024750	Сумська обл., місто Суми, вул. Харківська, будинок 2	50	не належить	відсутня
12	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОПРОМТЕХНІКА"	19017121	Сумська обл., місто Суми, вул. Харківська, будинок 2	50	не належить	відсутня

13	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЛАЙФ"	36100913	Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля-Бартатівська, вул. Львівська, будинок 33	50	не належить	відсутня
14	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН ТУР"	35550520	м. Київ, вул. Будівельників, будинок 27	30	не належить	відсутня
15	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙММАКС"	35172070	Харківська обл., місто Харків, вул. Текстильна, будинок 82	50	не належить	відсутня
16	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН"	34806256	м. Київ, вул. Будівельників, будинок 27	42,5	не належить	відсутня
17	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АВТО СКЛАД СЕРВІС 2007"	34901925	Київська обл., Броварський р-н, селище міського типу Калинівка, вул.Чернігівська, буд. 11А	100	не належить	відсутня
18	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТ - ІНЖИНІРІНГ"	31776232	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	20	не належить	відсутня
19	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ	40007499	м.Київ, вул. Бориспільська, буд. 9	72,4	не належить	відсутня

						ФАРЕНГЕЙТ "					
20	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ	36192742	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	40	не належить	відсутня
21	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОТОКА ІНВЕСТ"	37203550	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить	відсутня
22	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-ТЕХНІК"	34972446	м Київ, вул. Верховинна, буд. 36-А	45	не належить	Відсутня
23	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШИК-ГРУП" ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВХАРЧОБУД"	00388412	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	38,98	не належить	відсутня
24	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕФІКО ПАКІНГ"	44231822	Вінницька обл., Літинський р-н, Сосонське шосе, буд.6	35	не належить	відсутня
25	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФАРМАТРЕЙД"	32713212	м. Дрогобич, вул. Самбірська, буд.85	19,99	не належить	відсутня
26	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В - Н"	32523489	м. Київ, вул.Пухівська, буд. 1А	95	. не належить	відсутня
27	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТФУЛ ДЕВЕЛОПЕРС"	40892463	м.Київ, вул. Ушинського, буд.40	50	не належить.	відсутня

28	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕСНА - Н"	21562535	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Мрія, вул. Садова, будинок 1	100	не належить	відсутня
29	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІНО БАМБІНО"	43161325	М. Київ, вул. Голосіївська, будинок 13Г	30	не належить	відсутня
30	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ФАРМА"	40992994	Львівська обл., місто Дрогобич, вул. Самбірська, буд. 85	20	не належить	відсутня
31	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОТЕХНІК С ДНІПРОПЕТРОВСЬК"	35935170	Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр. Героїв, буд. 35, кв. 189	30	не належить	відсутня
32	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "КМДШ" (У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)	41960979	м. Київ, вул. Голосіївська, буд. 13 Г	30	не належить	відсутня
33	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ПРИВАТНЕ УЧБОВО - ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАНД"	13685347	м.Київ, вул.Кирилівська, будинок 51А	30	не належить	відсутня
34	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	I	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗОВТРАНССЕРВІС"	32286249	м.Макіївка, вул. Південно-західна, промзона №1	50	не належить	відсутня

35	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ДОБРИЙ ДЕНЬ»	39419241	м.Київ, вул. М.Закревського, б.16	50	не належить	відсутня
36	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	СН 358333	-	І	ПРИВАТНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ «КЛЕВЕР КІДС»	42642777	м.Київ, пр. Івасюка, буд.12-Н	30	не належить	відсутня
37	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534		-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТІС»	33240269	м. Київ, вул.Дегтярівська будинок 13/24	100	не належить	відсутня
38	Карпюк Євген Валентинович	3180612997	000820015	198701030-03417	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛІМАТ ГРУП»	44258383	м.Київ, вул. Митрополита Липківського, буд.16	50	не належить	відсутня
39	Казиміренко Костянтин Васильович	2827205412	СН579796	-	І	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСО-АВТОТЕХНІКС»	30721457	м.Київ, вул. М. Закревського, б.16	5	не належить	відсутня
Прямі родичі Альошина Віктора Геннадійовича, Карпюка Євгена Валентиновича та Казиміренка Костянтина Васильовича пов`язанності не мають.											

[1] ІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігач активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

[2] Для резидента - ідентифікаційний код;

для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

[3] У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме щодо: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь; осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливлюють вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій;

[4] Заповнюється щодо голови та членів наглядової ради КІФ. У разі наявності/відсутності у особи непогашеної або незнятої судимості за кримінальні правопорушення проти власності, злочини у сфері службової чи господарської діяльності, або факту вчинення більше трьох адміністративних правопорушень на ринках капіталу заповнюється словом так/ні

Протягом звітного періоду Фондом проводилися наступні операції з пов'язаними сторонами та нарахування винагороди ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Перелік операцій з пов'язаними сторонами Фонду

Опис операції	**9 місяців2026**	**9 місяців2025**
Формування початкового статутного капіталу	11 000	-
Нарахування витрат у вигляді надання послуг з винагороди за управління активами ICI	714	-
Опис заборгованості	**30.09.2026 р.**	**31.12.2025р.**
Поточна кредиторська заборгованість у вигляді винагороди за управління активами ICI, строк сплати якої не настав	143	-
Забезпечення	**30.09.2026 р.**	**31.12.2025р.**
Розмір резерву під очікувані кредитні збитки	-	-
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	-	-
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 30.09.2026 кредитний ризик відсутній.

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 відсутні.

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:

Рік, що закінчився 30 вересня 2026 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	143	-	-	-	-	143
Всього	**143**	**-**	**-**	**-**	**-**	**143**
Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Всього	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Зареєстрований (пайовий) капітал	11 000	
Нерозподілений прибуток	-935	
ВСЬОГО	**10 065**	

7.5. Вартість чистих активів

Станом на 30.09.2026 та на 31.12.2025 років наведено розрахунок вартості чистих активів Фонду (всього) та в розрахунку на один ІС (тис. грн.):

Найменування	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Активи Фонду	10 208	
Зобов'язання Фонду	(143)	
Вартість чистих активів Фонду (всього)	10 065	
Кількість ІС, що знаходиться в обігу, штук	11 000	
Вартість чистих активів в розрахунку на один ІС	0,92	

Вартість одного ІС станом на 30 вересня 2026 року згідно Довідки про вартість чистих активів Фонду складає 0,92 тис. грн.

7.6. Події після дати Балансу

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 21 жовтня 2026 року.

Будь-яких подій, які мали б істотний вплив на показники фінансової звітності Фонду та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності, не відбулося.

Голова Наглядової ради _____ Казимиренко К.В.

Директор
ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» _____ Майборода В.В.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» _____ Нестеренко І.Л.