Титульний аркуш

23.04.2020
(дата реєстрації емітентом електронного документа)
№ 1
(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Голова Правління		Баскін Г.Ю.
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт)
за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 22334753
4. Місцезнаходження: 79018, Україна, Львівська обл., Залізничний р-н, м. Львів, Головацького, 23А
5. Міжміський код, телефон та факс: (032)2387900, (032)2426301
6. Адреса електронної пошти: karpaty.inv@gmail.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): ,
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку	karpatyinvest.com.ua	23.04.2020
	(адреса сторінки)	(дата)

Зміст

Відмітьте (Х), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	Х
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції емітента	
9. Опис бізнесу	
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	Х
1) інформація про органи управління	Х
2) інформація про посадових осіб емітента	Х
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	Х
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	Х
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	Х
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	Х
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	Х
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	Х
2) інформація про розвиток емітента	Х
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	Х
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	Х
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	Х
4) звіт про корпоративне управління	Х
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	Х
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	Х
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	Х
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	Х
- інформація про наглядову раду	Х
- інформація про виконавчий орган	Х
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент	Х
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	Х
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	Х
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	Х
- повноваження посадових осіб емітента	Х

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру X
1) інформація про випуски акцій емітента X
2) інформація про облігації емітента
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом
4) інформація про похідні цінні папери емітента
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю) X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента X
3) інформація про зобов'язання емітента X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції
5) інформація про собівартість реалізованої продукції
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
26. Інформація про вчинення значних правочинів
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість
29. Річна фінансова звітність X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою) X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

ААВ 474897

3. Дата проведення державної реєстрації

28.04.2004

4. Територія (область)

Львівська обл.

5. Статутний капітал (грн)

12200000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

8. Середня кількість працівників (осіб)

16

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

66.30 - Управління фондами

64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

ЗГРУ ПАТ КБ "Приватбанк" у м. Львові

2) МФО банку

325321

3) Поточний рахунок

26506053899842

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

5) МФО банку

6) Поточний рахунок

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Акціонери	Петрук Сергій Іванович, Петрук Людмила Сергіївна, Столмов Євген Михайлович
Наглядова рада	Голова Наглядової ради, члени Наглядової ради	Голова Наглядової ради - Петрук Сергій Іванович; член Наглядової ради - Петрук Людмила Сергіївна;

		член Наглядової ради - Столмов Євген Михайлович.
Правління	Голова Правління, заступник Голови Правління, член Правління	Голова Правління - Баскін Геннадій Юхимович; заступник Голови Правління - Давидович Андрій Віталійович; член Правління - Наконечна Ірина Володимирівна.

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада

Голова Наглядової ради, акціонер

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Петрук Сергій Іванович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1961

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

41

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Голова Правління емітента.

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

26.04.2018, обрано 3 роки

9) Опис

На голову Наглядової ради як Президента емітента покладаються такі повноваження: 1) загальне керівництво та постійний контроль за виконанням Правлінням рішень загальних зборів акціонерів, реалізацією основних напрямків діяльності емітента;

2) визначення стратегії управління корпоративними правами, належними емітентуу, його дочірнім (приватним) підприємствам і Фондам;

3) постійний аналіз дій Правління щодо проведення інвестиційної, фінансової, соціальної, кадрової політики емітента;

4) погодження рішень Правління про:

- створення та ліквідацію ПІФів;

- затвердження регламентів та інвестиційних декларацій ПІФів;

- заміну емітента як компанії з управління активами відповідних ПІФів;

- призначення комісій з припинення ПІФів;

5) визначення інвестиційної політики Фондів (у т.ч. погодження рішення Правління про придбання у власність Фондів об'єктів нерухомості та їх відчуження, передачу в оренду (найм)), аналіз їхніх активів і зобов'язань;

6) виконання інших повноважень' передбачених цим Статутом або покладених на нього рішенням(и) Загальних зборів акціонерів та/або Наглядової ради.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 41 років. Президент емітента. Голова Наглядової ради ПрАТ "Зеленбуд" (79031, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 129).

1) Посада
Член Наглядової ради, акціонер
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Столмов Євген Михайлович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження
1951
5) Освіта
Вища
6) Стаж роботи (років)
48
7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Радник Президента емітента.
8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
26.04.2018, обрано 3 роки
9) Опис
Повноваження та обов'язки члена Наглядової ради:брати участь в засіданнях Наглядової ради, голосувати з питань порядку денного засідань Наглядової ради та виконувати інші повноваження та обов'язки передбачені статутуом емітента, Положенням про Наглядову раду емітента та цивільно-правового договору між емітентом та членом Наглядової ради.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 48 років. Радник Президента емітента, внутрішній аудитор емітента. Голова Наглядової ради ПАТ "Львівський Елегант" (79035, Львівська область, м. Львів, вул. Зелена, буд. 147).

1) Посада
Член Наглядової ради, акціонер
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Петрук Людмила Сергіївна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження
1985
5) Освіта
Вища
6) Стаж роботи (років)
11

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Директор МПП "Міліна".
8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
26.04.2018, обрано 3 роки
9) Опис
Повноваження та обов'язки члена Наглядової ради:брати участь в засіданнях Наглядової ради, голосувати з питань порядку денного засідань Наглядової ради та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутом емітента, положенням про Наглядову раду емітента та цивільно-правовим договором між емітентом і членом Наглядової ради.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 11 років. Менеджер з бізнес-розвитку, директор МПП "Міліна", менеджер з продажу та маркетингу ТзОВ "Галицька цитадель", заст. директора з розвитку ТзОВ "Будівельний Альянс", заступник директора з розвитку ПП "Кук". Обіймає посаду директора ТзОВ "Міліна Аутсорсинг" (79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а).

1) Посада
Голова Правління
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Баскін Геннадій Юхимович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження
1962
5) Освіта
Вища
6) Стаж роботи (років)
35
7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Заступник Голови Правління емітента.
8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
06.05.2019, обрано 5 років
9) Опис
Голова Правління здійснює такі повноваження:

- без довіреності представляє емітента перед третіми особами, укладає від його імені договори та вчиняє інші правочини (угоди), видає довіреності;

- має право першого підпису розрахункових і фінансових документів емітента та визначає осіб, яким надається право першого та другого підпису таких документів;

- встановлює посадові оклади працівникам емітента, керівникам його дочірніх (приватних) підприємств, філій та представництв, заохочує працівників та притягає їх до дисциплінарної та матеріальної відповідальності;

- вносить пропозиції Правлінню щодо отримання кредитів, залучення інвестицій, надання фінансових допомог (позик);

- скликає та веде засідання Правління, формує їхній порядок денний, підписує документи, прийняті Правлінням, засвідчує вірність копій та витягів з документів емітентата його контрагентів;

- організовує в емітенті бухгалтерський, оперативний та інший облік і забезпечує своєчасне подання адміністративних даних, фінансової та іншої звітності відповідним суб'єктам;

- визначає тарифи на послуги, що надаються емітентом;

- приймає рішення про відрядження працівників, в т.ч. за межі України;

- приймає рішення щодо розслідування нещасних випадків, які сталися з працівниками емітента;

- призначає комісії (уповноважених осіб) емітента з нещасних випадків, охорони праці, соціального страхування тощо;

- приймає рішення про придбання у власність Фондів цінних паперів та їх відчуження, про надання позик пов'язаним особам Фондів за рахунок активів останніх;

- вирішує в межах своєї компетенції інші питання, що випливають з цього Статуту або рішень Загальних зборів акціонерів чи покладаються на керівника суб'єкта господарювання згідно з законодавством.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 35 роки. Заступник Голови Правління емітента. В інших підприємствах посад не обіймає.

1) Посада
Член Правління
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Наконечна Ірина Володимирівна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження
1975
5) Освіта
Вища
6) Стаж роботи (років)
24
7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Головний бухгалтер емітента, бухгалтер ТзОВ "Карпати-брок".
8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
06.05.2019, обрано 5 років
9) Опис
Повноваження та обов'язки члена Правління:брати участь в засіданнях Правління, голосувати з питань порядку денного засідань Правління та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутуом емітента, Положенням про Правління емітента та контрактом між емітентом та членом Правління.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 24 роки. Головний бухгалтер емітента. Бухгалтер в ТзОВ "Карпати-брок".

1) Посада
Головний бухгалтер
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Наконечна Ірина Володимирівна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження
1975
5) Освіта
Вища
6) Стаж роботи (років)
24
7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Бухгалтер-економіст емітента.
8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.04.2012, обрано безстроково
9) Опис
Головний бухгалтер організовує та керує роботою бухгалтерії емітента, визначає облікову політику емітента, підписує фінансову звітність емітента, має право другого підпису на касово-розрахункових документах емітента, виконує інші повноваження та обов'язки відповідно до посадової інструкції головного бухгалтера емітента.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 24 роки. Бухгалтер-економіст емітента. Обіймає посаду бухгалтера ТзОВ "Карпати-брок" (79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, 23а).

1) Посада
Внутрішній аудитор
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Столмов Євген Михайлович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження
1951
5) Освіта
Вища
6) Стаж роботи (років)
48
7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Радник Президента емітента.
8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
28.12.2012, обрано безстроково
9) Опис
Повноваження та обов'язки внутрішнього аудитора: об'єктивна і незалежна оцінка з питань ефективності системи внутрішнього контролю, корпоративного управління, управління ризиками емітента, проведення аудиту фінансової звітності емітента, контроль за угодами, у здійсненні яких є зацікавленість, та значними угодами, перевірка наявності, стану, правильності оцінки активів, ефективності використання всіх видів ресурсів, дотримання розрахункової дисципліни, повноти і своєчасності внесення податкових платежів. Здійснення інших повноважень та обов'язків передбачених Положенням про службу внутрішнього аудиту емітента.

Загальний стаж роботи - 48 років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Внутрішній аудитор ТзОВ "Карпати-брок" (79018, Львівська область, м. Львів, вул.

Головацького, 23а), Голова Наглядової ради ПАТ "Львівський Елегант" (79035, Львівська область, м. Львів, вул. Зелена, буд. 147).

1) Посада
заступник Голови Првління
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Давидович Андрій Віталійович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження
1989
5) Освіта
Вища
6) Стаж роботи (років)
8
7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Головний юрисконсульт емітента.
8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
06.05.2019, обрано 5 років
9) Опис
Повноваження та обов'язки заступника Голови Правління:брати участь в засіданнях Правління, голосувати з питань порядку денного засідань Правління та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутуом емітента, Положенням про Правління емітента та контрактом між емітентом та заступником Голови Правління.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 8 років. Головний юрисконсульт емітента, юрисконсульт емітента, головний спеціаліст-юрисконсульт ЗТУ НКЦПФР.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейо-вані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Голова Наглядової ради	Петрук Сергій Іванович		1 010 890	16,572	1 010 890	0
Член Наглядової ради	Петрук Людмила Сергіївна		2 237 847	36,686	2 237 847	0
Член Наглядової ради, внутрішній аудитор	Столмов Євген Михайлович		2 851 263	46,742	2 851 263	0
		Усього	6 100 000	100	6 100 000	0

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

У разі звільнення будь-які винагороди або компенсації посадовим особам емітента не виплачуються.

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Петрук Сергій Іванович	16,572
Петрук Людмила Сергіївна	36,686
Столмов Євген Михайлович	46,742
Усього	100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

- перспективи розвитку Товариства визначаються основним видом діяльності - управління активами інститутів спільного інвестування;
- з точку зору перспектив, метою діяльності Товариства є диверсифікація коштів в управлінні, шляхом інвестування у максимально ліквідні активи, що дозволені чинним законодавством;
- враховуючи наведене, у 2020 році перспективними на думку керівництва Товариства є інвестування у сфері будівництва через купівлю-продаж фінансових інструментів (деривативів, форвардних контрактів тощо), а також використання активів у сфері розвитку альтернативних джерел енергії;
- також у 2020 р. керівництвом Товариства заплановано удосконалення процесів роботи, шляхом використання додаткових інформаційно-аналітичних систем та впровадження сучасних програмних комплексів, з метою покращення внутрішнього (управлінського) та бухгалтерського обліку, а також мінімізації ризиків у роботі з контрагентами;
- крім того, керівництвом щороку вживаються заходи для покращення матеріально-технічної бази Товариства.

2. Інформація про розвиток емітента

Стан розвитку Товариства відображено в показниках фінансово-господарської діяльності за 2019 рік. Зокрема, чистий прибуток Товариства за звітний період склав - 266 тис. грн.

У звітному періоді Товариству вдалось залучити до співпраці нових контрагентів та зареєструвати новий інститут спільного інвестування, що підтверджує позитивну динаміку розвитку Товариства.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового

стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:
Такі правочини не укладалися.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

- у Товаристві функціонує система управління ризиками, що відповідає, зокрема, ліцензійним вимогам до професійної діяльності Товариства на ринку цінних паперів;
- діяльність (операції), що передбачають страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, Товариством не здійснюються;

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків
Система управління ризиками Товариства дозволяє максимально мінімізувати цінові, кредитні та інші ризики, залучення кредитів Товариством не здійснювалося і не заплановано.

4. Звіт про корпоративне управління:
1) посилання на:
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент
Кодекс корпоративного управління Товариством не приймався. В корпоративному управлінні Товариство керується нормами чинного законодавства.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	**чергові**	**позачергові**
	X	
Дата проведення	25.04.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Порядок денний: 1. Обрання лічильної комісії загальних зборів. 2. Обрання голови і секретаря загальних зборів. 3. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.	

	4. Розгляд звіту Правління Товариства про фінансово-господарську діяльність ПрАТ КУА "Карпати-інвест" за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 5. Розгляд звіту внутрішнього аудитора та висновків незалежної аудиторської фірми щодо результатів діяльності Товариства (фінансової звітності) за 2018 р. та прийняття рішення за наслідками розгляду. 6. Затвердження річного звіту (річної фінансової звітності) Товариства за 2018 р. 7. Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2018 р. Пропозиції до переліку питань порядку денного не надходили. Результати розгляду питань: По першому питанню порядку денного. обрати лічильну комісію загальних зборів у складі 2-х осіб, а саме: 1) головою комісії - Синюгу Любов Ярославівну; 2) членом комісії - Федишин Мар'яну Василівну. По другому питанню порядку денного. 1) обрати головою загальних зборів Столмова Євгена Михайловича; 2) обрати секретарем загальних зборів Давидовича Андрія Віталійовича. По третьому питанню порядку денного. затвердити звіт Наглядової ради ПрАТ КУА "Карпати-інвест" за 2018 рік. По четвертому питанню порядку денного. звіт Правління ПрАТ КУА "Карпати-інвест" погодити та взяти до відома; остаточне рішення щодо затвердження фінансових показників діяльності Товариства прийняти під час розгляду шостого питання порядку денного загальних зборів. По п'ятому питанню порядку денного. затвердити звіт внутрішнього аудитора ПрАТ КУА "Карпати-інвест" про проведення внутрішнього аудиту в Товаристві в 2018 р. та висновок внутрішнього аудитора щодо результатів перевірок діяльності Товариства у 2018 р.; погодити та взяти до відома аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Товариства за 2018 р. По шостому питанню порядку денного. 1) затвердити звіт Правління Товариства про фінансово-господарську діяльність ПрАТ КУА "Карпати-інвест" у 2018 р.; 2) затвердити річний звіт ПрАТ КУА "Карпати-інвест" за 2018 р. у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 р., звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р. та звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за 2018 р. По сьомому питанню порядку денного. Одержаний у 2018 р. чистий прибуток Товариства в сумі 204 926,16 грн. розподілити наступним чином: до резервного капіталу скерувати 5 % чистого прибутку, тобто 10 246,31 грн., а іншу частину чистого прибутку, тобто 19 4679,85 грн., залишити нерозподіленим.

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні

Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)**?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)	Бюлетенями з підписами акціонерів	

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування (так/ні)? ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X

Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але непроведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх непроведення:

У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)**?**

	Кількість осіб
членів наглядової ради - акціонерів	3
членів наглядової ради - представників акціонерів	0
членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)**?**

		Так	Ні
З питань аудиту			X
З питань призначень			X
З винагород			X
Інше (зазначити)	Комітети не створювалися		

Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів:

Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	**Посада**	**Незалежний член**	
		Так	**Ні**
Петрук Сергій Іванович	Голова Наглядової ради	X	
Опис:	На голову Наглядової ради як Президента Товариства покладаються такі повноваження: 1) загальне керівництво та постійний контроль за виконанням Правлінням рішень загальних зборів акціонерів, реалізацією основних напрямків діяльності Товариства; 2) визначення стратегії управління корпоративними правами, належними Товариству, його дочірнім (приватним) підприємствам і Фондам; 3) постійний аналіз дій Правління щодо проведення інвестиційної, фінансової, соціальної, кадрової політики Товариства; 4) погодження рішень Правління про: - створення та ліквідацію ПІФів;		

	- затвердження регламентів та інвестиційних декларацій ПІФів; - заміну Товариства як компанії з управління активами відповідних ПІФів; - призначення комісій з припинення ПІФів; 5) визначення інвестиційної політики Фондів (у т.ч. погодження рішення Правління про придбання у власність Фондів об'єктів нерухомості та їх відчуження, передачу в оренду (найм)), аналіз їхніх активів і зобов'язань; 6) виконання інших повноважень передбачених цим Статутом або покладених на нього рішенням(и) Загальних зборів акціонерів та/або Наглядової ради.		
Петрук Людмила Сергіївна	Член Наглядової ради	X	
Опис:	Повноваження та обов'язки члена Наглядової ради: брати участь в засіданнях Наглядової ради, голосувати з питань порядку денного засідань Наглядової ради та виконувати інші повноваження та обов'язки передбачені статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства та цивільно-правового договору між Товариством та членом Наглядової ради.		
Столмов Євген Михайлович	Член Наглядової ради	X	
Опис:	Повноваження та обов'язки члена Наглядової ради: брати участь в засіданнях Наглядової ради, голосувати з питань порядку денного засідань Наглядової ради та виконувати інші повноваження та обов'язки передбачені статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства та цивільно-правового договору між Товариством та членом Наглядової ради.		

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Наявність вищої економічної освіти	X	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та		X

обов'язками		
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (зазначити)		

Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень
Так. На засіданнях Наглядової ради приймаються рішення віднесені статутом Товариства до компетенції наглядової ради.

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)		

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Голова Правління - Баскін Геннадій Юхимович, заступник Голови Правління - Давидович Андрій Віталійович, член Правління Наконечна Ірина Володимирівна.	Голова Правління здійснює такі повноваження: - без довіреності представляє Товариство перед третіми особами, укладає від його імені договори та вчиняє інші правочини (угоди), видає довіреності; - має право першого підпису розрахункових і фінансових документів Товариства та визначає осіб, яким надається право першого та другого підпису таких документів; - встановлює посадові оклади працівникам Товариства, керівникам його дочірніх (приватних) підприємств, філій та представництв, заохочує працівників та притягає їх до дисциплінарної та матеріальної відповідальності; - вносить пропозиції Правленню щодо отримання кредитів, залучення інвестицій, надання фінансових допомог (позик); - скликає та веде засідання Правління, формує їхній порядок денний, підписує документи, прийняті Правлінням, засвідчує вірність копій та витягів з документів Товариства та його контрагентів;

	- організовує в Товаристві бухгалтерський, оперативний та інший облік і забезпечує своєчасне подання адміністративних даних, фінансової та іншої звітності відповідним суб'єктам; - визначає тарифи на послуги, що надаються Товариством; - приймає рішення про відрядження працівників, в т. ч. за межі України; - приймає рішення щодо розслідування нещасних випадків, які сталися з працівниками Товариства; - призначає комісії (уповноважених осіб) Товариства з нещасних випадків, охорони праці, соціального страхування тощо; - приймає рішення про придбання у власність Фондів цінних паперів та їх відчуження, про надання позик пов'язаним особам Фондів за рахунок активів останніх; - вирішує в межах своєї компетенції інші питання, що випливають з цього Статуту або рішень Загальних зборів акціонерів чи покладаються на керівника суб'єкта господарювання згідно з законодавством. г) Повноваження та обов'язки члена Правління: брати участь в засіданнях Правління, голосувати з питань порядку денного засідань Правління та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутом Товариства, Положенням про Правління Товариства та контрактом між Товариством та членом Правління.
Опис	

Примітки

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні
Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:
Кількість членів ревізійної комісії 0 **осіб.**
Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	так
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	так	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X

Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	так	так	так	так	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	ні
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	ні

Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		X
Інше (зазначити)		

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)

		громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	
1	Петрук Сергій Іванович	2260909637	16,572
2	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	36,686
3	Столмов Євген Михайлович	1867113938	46,742

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	Акціонери Товариства не мають будь-яких обмежень прав участі та голосування на загальних зборах Товариства.	

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Посадові особи Товариства призначаються та звільняються у відповідності до статуту Товариства з врахуванням норм чинного законодавства.

9) повноваження посадових осіб емітента

а) На голову Наглядової ради як Президента Товариства покладаються такі повноваження:

1) загальне керівництво та постійний контроль за виконанням Правлінням рішень загальних зборів акціонерів, реалізацією основних напрямків діяльності Товариства;

2) визначення стратегії управління корпоративними правами, належними Товариству, його дочірнім (приватним) підприємствам і Фондам;

3) постійний аналіз дій Правління щодо проведення інвестиційної, фінансової, соціальної, кадрової політики Товариства;

4) погодження рішень Правління про:

- створення та ліквідацію ПІФів;
- затвердження регламентів та інвестиційних декларацій ПІФів;
- заміну Товариства як компанії з управління активами відповідних ПІФів;
- призначення комісій з припинення ПІФів;

5) визначення інвестиційної політики Фондів (у т. ч. погодження рішення Правління про придбання у власність Фондів об'єктів нерухомості та їх відчуження, передачу в оренду (найм)), аналіз їхніх активів і зобов'язань;

6) виконання інших повноважень передбачених цим Статутом або покладених на нього

рішенням(и) Загальних зборів акціонерів та/або Наглядової ради.
б). Повноваження та обов'язки члена Наглядової ради: брати участь в засіданнях Наглядової ради, голосувати з питань порядку денного засідань Наглядової ради та виконувати інші повноваження та обов'язки передбачені статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства та цивільно-правового договору між Товариством та членом Наглядової ради.
в) Голова Правління здійснює такі повноваження:
- без довіреності представляє Товариства перед третіми особами, укладає від його імені договори та вчиняє інші правочини (угоди), видає довіреності;
- має право першого підпису розрахункових і фінансових документів Товариства та визначає осіб, яким надається право першого та другого підпису таких документів;
- встановлює посадові оклади працівникам Товариства, керівникам його дочірніх (приватних) підприємств, філій та представництв, заохочує працівників та притягає їх до дисциплінарної та матеріальної відповідальності;
- вносить пропозиції Правлінню щодо отримання кредитів, залучення інвестицій, надання фінансових допомог (позик);
- скликає та веде засідання Правління, формує їхній порядок денний, підписує документи, прийняті Правлінням, засвідчує вірність копій та витягів з документів емітентата його контрагентів;
- організовує в Товаристві бухгалтерський, оперативний та інший облік і забезпечує своєчасне подання адміністративних даних, фінансової та іншої звітності відповідним суб'єктам;
- визначає тарифи на послуги, що надаються Товариством;
- приймає рішення про відрядження працівників, в т. ч. за межі України;
- приймає рішення щодо розслідування нещасних випадків, які сталися з працівниками Товариства;
- призначає комісії (уповноважених осіб) Товариства з нещасних випадків, охорони праці, соціального страхування тощо;
- приймає рішення про придбання у власність Фондів цінних паперів та їх відчуження, про надання позик пов'язаним особам Фондів за рахунок активів останніх;
- вирішує в межах своєї компетенції інші питання, що випливають з цього Статуту або рішень Загальних зборів акціонерів чи покладаються на керівника суб'єкта господарювання згідно з законодавством.
г) Повноваження та обов'язки члена Правління: брати участь в засіданнях Правління, голосувати з питань порядку денного засідань Правління та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутом Товариства, Положенням про Правління Товариства та контрактом між Товариством та членом Правління.
д) Головний бухгалтер організовує та керує роботою бухгалтерії Товариства, визначає облікову політику Товариства, підписує фінансову звітність Товариства, має право другого підпису на касово-розрахункових документах Товариства, виконує інші повноваження та обов'язки відповідно до посадової інструкції головного бухгалтера Товариства.
е) Повноваження та обов'язки внутрішнього аудитора: об'єктивна і незалежна оцінка з питань ефективності системи внутрішнього контролю, корпоративного управління, управління ризиками Товариства, проведення аудиту фінансової звітності Товариства, контроль за угодами, у здійсненні яких є зацікавленість, та значними угодами, перевірка наявності, стану, правильності оцінки активів, ефективності використання всіх видів ресурсів, дотримання розрахункової дисципліни, повноти і своєчасності внесення податкових платежів. Здійснення інших повноважень та обов'язків передбачених Положенням про службу внутрішнього аудиту Товариства.

10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління
Думка аудитора: "Відповідно до ст. 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

від 23.02.2006 року № 3480-IV під час проведення аудиту нами перевірено звіт про корпоративне управління Товариства у частині наявності: кодексу корпоративного управління Товариства; пояснень із сторони Товариства, від яких частин кодексу корпоративного управління Товариства відхиляється і причини таких відхилень; інформація про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; персональний склад наглядової ради Товариства, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.
Результати виконання аудиторських процедур, з метою висловлення думки щодо інформації у звіті про корпоративне управління Товариства дають можливість сформулювати судження щодо відповідності вимогам ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок": опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства".

Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)
1) Мета провадження діяльності Товариства:
отримання прибутку та наступний розподіл його між акціонерами Товариства.

2) Дотримання/недотримання принципів чи кодексу корпоративного управління (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року.
У своїй діяльності Товариство дотримується принципів корпоративного управління, відхилень протягом 2019 року не було. Кодекс корпоративного управління не затверджувався Товариством та відповідно не розміщувався на сайті Товариства.

3) Власники істотної участі (у тому числі особи, що здійснюють контроль за Товариством), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.
Власники істотної участі: Петрук Сергій Іванович, Столмов Євген Михайлович, Петрук Людмила Сергіївна. Перелік акціонерів протягом 2019 року не змінювався. Всі власники істотної участі відповідають встановленим законодавством вимогам.

4) Склад наглядової ради Товариства та її зміна за рік, у тому числі утворені нею комітети.
Склад Наглядової ради: Петрук Сергій Іванович - Голова Наглядової ради, Столмов Євген Михайлович - член Наглядової ради, Петрук Людмила Сергіївна - член Наглядової ради. Комітети Наглядовою радою не утворювалися. В середньому засідання Наглядової ради проводяться 10 раз на рік, на засіданнях приймаються рішення з питань віднесених статутом до компетенції Наглядової ради.

5) Склад виконавчого органу Товариства та його зміна за рік.
Склад виконавчого органу: Баскін Геннадій Юхимович - Голова Правління, Давидович Андрій Віталійович - заступник Голови Правління, Наконечна Ірина Володимирівна - член Правління. Протягом 2019 р. склад виконавчого органу змінився: Давидовича А. В. обрано на посаду заступника Голови Правління. В середньому засідання Правління проводяться 90 раз на рік, на засіданнях приймаються рішення з питань віднесених статутом до компетенції Правління.

6) Факти порушення членами наглядової ради та виконавчого органу Товариства внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди Товариству або споживачам фінансових послуг:
такі факти відсутні.

7) Заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до Товариства, у тому числі до членів його наглядової ради та виконавчого органу:
заходи впливу не застосовувались.

8) Розмір винагороди за рік членів наглядової ради та виконавчого органу Товариства.
Голова Наглядової ради, члени Наглядової ради та член Правління виконують свої обов'язки безоплатно. Оклад Голови Правління та заступника Голови Правління встановлюється в розмірі, визначеному штатним розкладом.

9) Значні фактори ризику, що впливали на діяльність Товариства протягом року.
Основними факторами ризику у 2019 р. були:
- нестабільність банківської системи;
- неоднозначна та невизначена регуляторна політика у сфері фондового ринку;
- незрозумілі перспективи фіскальної політики держави.

10) Наявність у Товариства системи управління ризиками та її ключові характеристики.
Товариство має такі документи для управління ризиками: Внутрішнє положення про професійну діяльність Товариства з управління активами ІСІ; Критерії ризику легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму.

11) Результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
З 01.06.2012 р. в Товариства є внутрішній аудитор, який обраний Наглядовою радою. З 01.01.2013 р. Наглядовою радою було призначено нового внутрішнього аудитора, у зв'язку з переведенням попереднього внутрішнього аудитора на іншу посаду. Відповідно до висновку внутрішнього аудитора порушень законодавства, статуту та внутрішніх правових актів Товариства, а також прав його акціонерів у 2019 році не виявлено, фінансова звітність за 2019 р. є достовірною.

12) Факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті Товариства розмір:
фактів відчуження таких активів протягом 2019 р. немає.

13) Результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті Товариства розмір:
такий обсяг купівлі-продажу активів у 2019 р. відсутній.

14) Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року. Така інформація не є комерційною таємницею:
такі операції у 2019 р. відсутні.

15) Використані рекомендації органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку:
всі методичні рекомендації та вимоги використані.

16) Зовнішнього аудитора наглядової ради Товариства, призначеного протягом року.
Протягом 2019 р. призначень нового зовнішнього аудитора не було.

17) Діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:

- загальний стаж аудиторської діяльності:
Господарське товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит", ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 20833340, Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0541 від 26.01.2001 р., термін дії до 24.09.2020 р. Загальний стаж аудиторської діяльності 24 роки;
- кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги Товариству:
Аудиторська фірма "УкрЗахід Аудит" надає послуги Товариству з 12.02.2010 р.;
- перелік інших аудиторських послуг, що надавалися Товариству протягом року:
такі послуги відсутні;
- випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора:
такі випадки відсутні;
- ротацію аудиторів у Товаристві протягом останніх п`яти років:
З 2010 р. Товариство обслуговується Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит";
- стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності Товариством, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг:
стягнення не застосовувались.

18) Захист Товариством прав споживачів фінансових послуг, зокрема:
- наявність механізму розгляду скарг
Перед укладенням договору про надання клієнту фінансових послуг, такому клієнту надається інформація передбачена статтею 12 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", в тому числі - порядок оскарження рішень чи дій фінансової установи, реквізити контролюючих фінансову установу органів;
- прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги
Права споживачів захищаються відповідно до процесуальних кодексів України, законодавства про звернення громадян та захист прав споживачів. Обов'язок розгляду скарг та проведення особистого прийому громадян здійснює Голова Правління Баскін Г.Ю.;
- стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг)
Скарги стосовно надання фінансових послуг у 2019 р. не надходили;
- наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду
Позови на фінансову установу стосовно надання фінансових послуг до суду не подавались.

19) Корпоративне управління у фінансовій установі, подання якої передбачено законами з питань регулювання окремих ринків фінансових послуг та/або прийнятими згідно з такими законами нормативно-правовими актами органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.
Всі звіти у 2019 р. фінансовою установою подавались вчасно і в повному обсязі.

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Петрук Сергій Іванович	1 010 890	16,572	1 010 890	0
Столмов Євген Михайлович	2 851 263	46,742	2 851 263	0
Петрук Людмила Сергіївна	2 237 847	36,686	2 237 847	0
Усього	6 100 000	100	6 100 000	0

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19.03.2010	63/1/2010	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000065759	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	12 200 000	6 100 000	12 200 000	100
Опис	Товариством здійснювалось приватне (закрите) розміщення акцій. Лістинг/делістинг акцій Товариства відсутній.								

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
19.03.2010	63010	UA4000065759	6 100 000	12 200 000	6 100 000	0	0
Опис:							

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	2 072	0	0	0	2 223	0
будівлі та споруди	2 045	0	0	0	1 984	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	27	0	0	0	239	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	2 072	0	0	0	2 223	0
Опис						

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	16 624	16 285
Статутний капітал (тис.грн)	12 200	12 200
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	12 200	12 200
Опис	Розрахунок вартості чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485. Розрахунок проведено за даними балансу: розрахункова вартість чистих активів - різниця між рядками 1095, 1195, 1200 та рядками 1595, 1695 та 1700; зареєстрований капітал - рядок 1400; скоригований статутний капітал - різниця між рядками 1400 і 1425.	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний та скоригований статутний капітал на 4424 тис. грн. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України та статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" виконуються.	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов’язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов’язання за цінними паперами	X	0	X	X

у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	73	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	2 422	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 495	X	X
Опис				

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753
Територія	Львівська область, Залізничний р-н	**за КОАТУУ**	4610136300
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	**за КОПФГ**	230
Вид економічної діяльності	Управління фондами	**за КВЕД**	66.30

Середня кількість працівників: 15
Адреса, телефон: 79018 м. Львів, Головацького, 23А, (032)2387900
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №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	0	0
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(10)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	2 072	2 223
первісна вартість	1011	4 371	4 753
знос	1012	(2 299)	(2 530)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	10 739	10 812
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	12 811	13 035

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	547	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	10	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	6	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 147	5 852
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	117	153
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	117	153
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов’язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	5 827	6 084
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	18 638	19 119

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 200	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	-124	-51
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 044	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 165	3 420
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	16 285	16 624

II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов’язання	1500	0	0
Пенсійні зобов’язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов’язання	1515	0	107
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	1 855	1 854
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов’язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 855	1 961
III. Поточні зобов’язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов’язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	3	48
розрахунками з бюджетом	1620	62	73
у тому числі з податку на прибуток	1621	45	58
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4	3
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов’язання	1690	429	410
Усього за розділом III	1695	498	534
IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	18 638	19 119

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2
І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 635	2 869
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	3 635	2 859
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	73	64
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(3 375)	(2 684)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(13)	(9)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	240
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	10

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	250
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	45
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	205
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	73	124
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	73	124
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	73	124
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	339	81

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	72	112
Витрати на оплату праці	2505	1 914	1 324
Відрахування на соціальні заходи	2510	373	268
Амортизація	2515	231	194
Інші операційні витрати	2520	798	795
Разом	2550	3 388	2 693

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	6 100 000	6 100 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6 100 000	6 100 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,043610	0,033610

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,043610	0,033610
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №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	4 100	2 735
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	87	77
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	4 785	8 585
Інші надходження	3095	561	374
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(867)	(907)
Праці	3105	(1 525)	(1 075)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(402)	(286)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(552)	(427)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(5 450)	(5 115)
Інші витрачання	3190	(474)	(30)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	275	3 931
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	10
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(239)	(42)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-239	-32
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(3 902)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-3 902
Чистий рух коштів за звітний період	3400	36	-3
Залишок коштів на початок року	3405	117	120
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	153	117

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2019 рік
Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход-ження	видаток	надход-ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753

Звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №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 року	4000	12 200	-124	0	1 044	3 165	0	0	16 285
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12 200	-124	0	1 044	3 165	0	0	16 285
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	266	0	0	266
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	73	0	0	0	0	0	73
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	73	0	0	0	0	0	73
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	11	-11	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	73	0	11	255	0	0	339
Залишок на кінець року	4300	12 200	-51	0	1 055	3 420	0	0	16 624

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест (надалі - Товариство) розташоване за адресою: 79018, Україна, м. Львів, вул. Головацького, 23А.

Код підприємства за ЄДРПОУ - 22334753.

Сторінка в Інтернеті - karpatyinvest.com.ua.

Адреса електронної пошти - karpaty.inv@gmail.com.

Нова редакція Статуту Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" затверджена загальними зборами учасників Товариства (протокол № 21 від 28 квітня 2016 року) та зареєстрована в Державному Реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Реєстраційний номер справи № 141500091123, Код: 107416852426.

Основні види діяльності: управління фондами (КВЕД - 66.30), трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД - 64.30), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД - 66.19), консультування з питань комерційної діяльності та керування (КВЕД - 70.22).

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); серія АД № 034370 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.06.2012 р.; строк дії ліцензії з 05.06.2012 р. - необмежений.

В управлінні Товариства перебувають активи 20 пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу (далі - ПВІФ): ПВІФ "Бізнес-Капітал", ПВІФ "ЕНКОР", ПВІФ "Брокінвестфонд", ПВІФ "Глорія" (дата прийняття рішення щодо припинення - 29.03.2019 р.), ПВІФ "Дукат", ПВІФ "Захід-Інвест", ПВІФ "Партнер Інвест", ПВІФ "Гранада", ПВІФ "Технології-інвест", ПВІФ "Лео-інвест", ПВІФ "Карпати-Венчур", ПВІФ "Фавор-інвест-плюс", ПВІФ "Зелений двір", ПВІФ "Парус інвест", ПВІФ "Перша інвестиційна група", ПВІФ "Гал-інвест", ПВІФ "Парадіз Венчурс", ПВІФ "Екостарт", ПВІФ "Рітейл інвест" (дата прийняття рішення щодо припинення - 27.12.2018 р.), ПВІФ "Схід-Захід інвест".

Середня кількість працівників за 2018 р. становила 14 чол., за 2019 р. -15 чол.

Органами управління Товариства у відповідності з діючим законодавством України та Статутом є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління.

Зареєстрований капітал -12 200 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. акціонерами Товариства були:

Акціонери Товариства	31.12.2018	31.12.2019
Петрук Сергій Іванович	16,5720 %	16,5720 %
Петрук Людмила Сергіївна	36,6860 %	36,6860 %
Столмов Євген Михайлович	46,7420 %	46,7420 %
Разом:	100,0 %	100,0 %

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, є Міжнародні

стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством 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 Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Товариство не має дочірніх та асоційованих компаній як єдиної економічної одиниці, тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10.

Відповідно до параграфа 27 МСФЗ 10 Товариством визначено, що воно є інвестиційним суб'єктом господарювання, тому що воно:

а) отримує кошти від інвесторів з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїми інвесторами, що мета його бізнесу полягає у інвестуванні виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

Відповідно до параграфа 31 МСФЗ 10 (із врахуванням положень параграфа 32) Товариство не консолідує свої дочірні підприємства. Натомість, Товариство оцінює інвестицію в дочірнє підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки відповідно до МСФЗ 9, МСБО 28.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Концептуальні основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо об?рунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської

діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності
Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
2.6. Звітний період фінансової звітності
Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики
3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності
Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.
3.2. Загальні положення щодо облікових політик
3.2.1. Основа формування облікових політик
Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.
Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках
Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.
3.2.3. Суттєвість та групування
На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки.
Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості.
Операції, об'єкти обліку і статті звітності, за якими встановлюється поріг суттєвості Розмір порогу суттєвості База для визначення порогу суттєвості
Господарські операції і події, пов'язані зі змінами у складі (русі) активів, зобов'язань, власного капіталу 3 % Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу
Відхилення балансової вартості фінансових активів від їх справедливої вартості 3 % Справедлива вартість активу (об'єктів обміну)

Господарські операції та події щодо доходів і витрат 2 % Сума чистого прибутку (збитку)
0,2 % Загальна сума доходів/витрат підприємства;
найбільша за значенням класифікаційна група доходів? (наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) і відповідно витрат (наприклад, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) підприємства
Інші господарські операції та події5 % Обсяги діяльності підприємства, характер впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інші якісні фактори, що можуть впливати на визначення порогу суттєвості
Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 5 % Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
Операції, об'єкти обліку і статті звітності, за якими встановлюється поріг суттєвостіРозмір порогу суттєвості База для визначення порогу суттєвості
5 % Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 5 % Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
5 % Фінансовий результат від операційної діяльності
Статті Звіту про рух грошових коштів 5 % Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
Статті Звіту про власний капітал 5 % Розмір власного капіталу Товариства
3.2.4. Форма та назви фінансових звітів
Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.
3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах
Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 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 Товариства.
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів
В момент первісного визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.
Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.
До фінансових активів належать:
" грошові кошти та їх еквіваленти;
" дебіторська заборгованість;
" цінні папери, які утримуються до погашення;
" цінні папери, призначені для перепродажу;
" інші фінансові активи.
До фінансових зобов'язань включаються:
" фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
" фінансові гарантії;
" інші.
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).
Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:
а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.
Товариство 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 у сукупних доходах.
Товариство 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 Товариство 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.
Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти
Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.
Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.
Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.
Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.
Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.
Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.
Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).
У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі необоротних 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, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

Товариство 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 Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

Товариство вважає, 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, Товариство 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.

Товариство 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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.
Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.
На прострочену поточну дебіторську заборгованість Товариство створює резерв очікуваних кредитних збитків відповідно до строків прострочення платежів:
-1-3 місяці прострочення платежів - нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 10 % від суми боргу;
- 3-6 місяців прострочення платежів - нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 20 % від суми боргу;
- більше 6 місяців прострочення платежів - нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 50 % від суми боргу.
3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку
До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.
Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.
Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.
Якщо на балансі обліковуються акції, для яких не існує активного ринку або частка яких менша 1 % статутного капіталу суб'єкта господарювання (емітента), та зміна вартості яких не буде мати суттєвого впливу на показники звіту про фінансовий стан, балансова вартість таких акцій вважається наближеною до справедливої вартості.
Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку - у найвигіднішому ринку для цього активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Фонду.
Усі активи та зобов'язання розподілені на категорії в межах ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:
1 рівень - ціни котирування (некориговані), на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань.
2 рівень - методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано.
3 рівень - методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.
Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того, що учасники ринку будуть діяти з найкращою економічною вигодою для себе. Товариство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.
Якщо є підстави вважати, що балансова вартість активу суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

При відсутності відкритих даних, визначення Товариством справедливої вартості частки у статутному капіталі суб'єкта господарювання полягає у визначенні інтегральної характеристики окремого підприємства як об'єкта інвестування, зокрема, з позицій виробничого потенціалу, ефективності використання активів, їх ліквідності, стану платоспроможності та фінансової стійкості.

Відображення Товариством справедливої вартості частки у статутному капіталі окремого підприємства полягає у визначенні інтегрального індексу фінансового стану підприємства.

Складові інтегрального індексу фінансового стану підприємства для визначення справедливої вартості частки у статутному капіталі

№	Назва показника	Нормативне значення	Критерій відповідності нормативному значенню		
			"так"	"ні"	умовне позначення
1	Коефіцієнт покриття	>1	1,1	0,9	Кпок
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	1,1	0,9	Кабс
3	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5	1,1	0,9	Кплат
4	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними запасами	>0,1	1,1	0,9	Кзабез
5	Коефіцієнт рентабельності активів	>0	1,1	0,9	Крент

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

Зміна справедливої вартості фінансових активів (корпоративних прав) відображається в звітному році в бухгалтерському обліку після оприлюднення фінансових звітів емітентів за попередній звітний рік відображенням в іншому сукупному доході.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

" Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

" Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство 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 Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби

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

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік, вартістю до 6000,00 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється щомісячно.

Для нарахування амортизації основних засобів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі,споруди	15-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4
Група 9	Інші основні засоби	12

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

Амортизація МНМА здійснюється шляхом нарахування 100 % зносу в момент введення в експлуатацію.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і

тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Товариство згідно МСФЗ 16 орендні зобов'язання розраховує як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування земельною ділянкою. В подальшому актив на право користування земельною ділянкою обліковується відповідно до МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 36 "Зменшення корисності активів", а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах:

з 1 січня 2014 року - 18%

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСБО 12 ,,Податки на прибуток ".

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно

даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

При визначені вартості послуги брокерської діяльності Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом надання послуг, в якому відображається факт завершення надання на звітну дату.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством 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 Товариства 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 Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- 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.
3.8.2. Витрати за позиками
Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.
3.8.3. Умовні зобов'язання та активи.
Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.
4. Основні припущення, оцінки та судження
При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ?рунтуючись 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 об?рунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства 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
Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:
" подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
" відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
" є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
" є повною в усіх суттєвих аспектах.
Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:
а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.
Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.
Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства
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 ?рунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним

фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства 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, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, 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 Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ?рунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства 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.

Станом на 28.12.2019 р. середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 15,2 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial розділ "Вартість кредитів за

даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)".
4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.
Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. 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 Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство 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 Товариство 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 Товариства щодо кредитних збитків.
Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту може базуватися на різноманітних кількісних та якісних показниках, однак МСФЗ 9 припускає, що суттєве зростання ризику відбувається при простроченні на 30 днів (параграф 5.5.11 МСФЗ 9), а дефолт (подія знецінення) - при простроченні на 90 днів (параграф Б5.5.37 МСФЗ 9). Це так звані спростовні припущення) МСФЗ 9.
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вхідні дані
Грошові кошти Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капі-талу 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 Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовують-ся ціни закриття біржового торгового дня.

Дебіторська заборгованість Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Ринковий, дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення., очікувані вхідні грошові потоки.

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

Поточні зобов'язання Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю. Витратний

Контрактні умови, ймовірність погашення., очікувані вхідні грошові потоки.

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

У результаті розрахунку справедливої вартості частки у статутному капіталі ТзОВ "Карпати-логістик" згідно методики визначення інвестиційної привабливості підприємства за даними бухгалтерської фінансової звітності, було проведено дооцінку фінансового активу на суму 73 тис. грн. та визнано інший сукупний дохід Товариства за звітний 2019 рік на 73 тис. грн.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) Усього

Дата оцінки 31.12.18 31.12.19 31.12.18 31.12.19 31.12.18 31.12.19 31.12.18 31.12.19

Довгострокові фінансові інвестиції:

інші фінансові інвестиції

-

-

-

-

10739

10812

10739

10812
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

-

-

-

-

547

64

547

64
Інша поточна дебіторська заборгованість - - - - 5147 5852 5147 5852
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

-

-

-

-

10

11

10

11
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

-

-

-

-

6

4

6

4
Грошові кошти - - 117 153 - - 117 153

5.4. 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 31.12.2018 р. Придбання (продажі) Залишки станом на 31.12.2019 р. Примітка
Довгострокові фінансові інвестиції:
інші фінансові інвестиції 10739 +73 10812 +73 (Дохід від зміни справедливої вартості частки у статутному капіталі) ТзОВ "Карпати-логістик"
5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.
Фінансові активи і зобов'язання Балансова вартість Справедлива вартість
31.12.2018 31.12.2019 31.12.2018 31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції:
інші фінансові інвестиції

10739
10812
10739
10812
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 547 64 547 64
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 10 11 10 11
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками 6 4 6 4
Інша поточна дебіторська заборгованість 5147 5852 5147 5852
Грошові кошти 117 153 117 153
Поточні зобов'язання і забезпечення 498 534 498 534
Керівництво Товариства 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. Дохід від реалізації
Товариство складає Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи і витрати) за методом "Функцій витрат".
Розшифрування доходів і витрат за "функціональним призначенням" отриманих Товариством за 2019 рік та за 2018 рік наведено в таблиці.
Статті Код звіту 2019 р. 2018 р.
Доходи
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) р.2000 3635 2869
Інші операційні доходи (орендна плата) р.2120 73 64
Дохід від отриманих відсотків банку р.2220 12 10
Всього доходів: 3720 2943
6.2. Витрати
Витрати Код звіту 2019 р. 2018 р.
Адміністративні витрати р.2130 3375 2684
Витрати на відрядження 41 30
Витрати Код звіту 2019 р. 2018 р.
Виплати працівникам 1914 1324
Виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою 373 268
Амортизація 231 193
Витрати на навчання 14 8
Витрати на комунальні послуги 167 176
Витрати на послуги зв'язку 78 60
Витрати на господарські товари 29 46
Витрати на канцелярські товари 20 38
Послуги з обслуговування програмного забезпечення 4 27
Послуги з забезпечення безпеки 179 208
Послуги юридичні 120 122
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги 102 41
Витрати на утримання автомобіля 26 30
Витрати на послуги аудитора 10 6
Витрати на послуги нотаріуса 2 1
Витрати на утримання основних засобів 8 4
Витрати на послуги банку, 3 3
Витрати на податки 54 96
Витрати на інші послуги - 3
Інші операційні витрати (витрати на воду питну) р.2180 13 9

Фінансові витрати р.2250 8 -
Витрати з податку на прибуток р.2300 58 45
Всього витрат: 3454 2738
Розшифрування витрат за методом характеру витрат наведено в таблиці.

Статті	2019 р.	2018 р.
матеріальні витрати	72	112
виплати працівникам	1914	1324
виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою	373	268
амортизація	231	193
інші витрати	798	796
Всього витрат:	3388	2693

6.3. Грошові кошти

Станом на 31.12.2018 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на рахунках, відкритих в АТ КБ "Приватбанк": поточному рахунку - 1 тис. грн., поточному депозитному рахунку - 116 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на рахунках, відкритих в АТ КБ "Приватбанк": поточному депозитному рахунку - 143 тис. грн. та на поточному рахунку відкритому в АТ "Альфа банк"- 10 тис. грн.

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2019 року еквіваленти грошових коштів на суму 143 тис. грн. утримуються у вигляді банківського поточного депозиту в АТ КБ "Приватбанк" згідно Додаткової угоди до Договору № 514700 від 14.10.2019 року. Строк повернення вкладу 14 січня 2020 року.

Грошові кошти на поточному депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.1). Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на поточному депозитному рахунку є короткостроковий (до 3х місяців) з можливістю щоденного повернення коштів за бажанням, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить "0".

Дебіторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за послуги	547	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	11
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	6	4
Інша поточна дебіторська заборгованість (в т.ч. поворотна фінансова допомога)	5147	5852
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-
Балансова вартість всього:	5710	5931

Дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість існує у розмірі, який немає суттєвого впливу на показники балансу Товариства. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до контрагенту.

Інша дебіторська поточна заборгованість станом на 31.12.2019 р. складається з виданих позик (поворотної фінансової допомоги) ТзОВ "Карпати-логістик" на суму 5280 тис. грн, є короткостроковою і буде погашена в 2020 році:

- Договір № 01-П/19 від 01.03.2019 р. на суму 80 тис. грн., термін погашення 20.02.2020 р.;
- Договір № 02-П/19 від 13.03.2019 р. на суму 1000 тис. грн., термін погашення 20.02.2020 р.;

- Договір № 03-П/19 від 15.03.2019 р. на суму 1150 тис. грн., термін погашення 20.02.2020 р.;
- Договір № 04-П/19 від 05.04.2019 р. на суму 1000 тис. грн., термін погашення 05.03.2020 р.;
- Договір № 05-П/19 від 05.04.2019 р. на суму 1000 тис. грн., термін погашення 20.03.2020 р.;
- Договір № 06-П/19 від 24.05.2019 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 23.04.2020 р.;
- Договір № 07-П/19 від 13.08.2019 р. на суму 250 тис. грн., термін погашення 31.07.2020 р.;
- Договір № 08-П/19 від 09.09.2019 р. на суму 300 тис. грн., термін погашення 30.08.2020 р.

та іншої заборгованості, яка складається з заборгованості з орендної плати на суму 2 тис. грн., сплачених податків та внесків на суму 23 тис. грн., авансів за послуги на суму 500 тис. грн. та з розрахунків з оплати праці на суму 47 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості становить "0".

6.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. зареєстрований та сплачений капітал складав 12200 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2018	31.12.2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	12200	12200
Капітал у дооцінках	(124)	(51)
Резервний капітал	1044	1055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3165	3420
Всього власний капітал	16285	16624

6.6. Цільове фінансування

	31.12.2018	31.12.2019
Інші кошти цільового фінансування	1855	1854
Інші довгострокові зобов'язання	-	107
Всього	1855	1961

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства обліковуються депоновані грошові кошти за непред'явлені до викупу інвестиційні сертифікати учасниками ліквідованих пайових інвестиційних фондів та нараховані на них дивіденди, отримані Товариством як правонаступником активів та зобов'язань ліквідованих пайових інвестиційних фондів для проведення розрахунків у сумі 1855 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство проводило виплату коштів за остаточними розрахунками учасникам ліквідованих пайових інвестиційних фондів на суму 273,87 грн. Станом на 31.12.2019 р. сума депонованих грошових коштів становить 1854 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються інші довгострокові зобов'язання, а саме, довгострокові зобов'язання з оренди на суму 107 тис. грн.

6.7. Короткострокові забезпечення

	31.12.2018	31.12.2019
Резерв відпусток	4	3
Всього	4	3

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства обліковувався резерв виплати відпусток у сумі 4 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство збільшило резерв на суму 158 тис. грн. та здійснило виплату відпускних за рахунок резерву на суму на суму 159 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. резерв виплати відпусток становить 3 тис. грн.

6.8. Оренда

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 "Оренда". Товариство орендує земельну

ділянку, на якій знаходиться офіс, згідно Договору оренди землі від 10.04.2012 р. (орендодавець -Львівська міська рада, ідентифікаційний код юридичної 04055896) на термін до 16 лютого 2022 року. За весь період дії договору оренди орендна плата становить 177 тис. грн. Орендна плата за землю за один місяць становить 5 тис. грн.
Застосовуючи нові підходи з МФСЗ 16, розрахована теперішня вартість майбутніх орендних платежів становить 146 тис. грн. Орендна плата за місяць розрахована за прямолінійним методом, становить 4 тис. грн. Процентні (фінансові) витрати за орендними зобов'язаннями за місяць становлять 1 тис. грн.

	Мінімальні орендні платежі (недисконтовані) на 31 грудня		Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів на 31 грудня	
	2019	2018	2019	2018
Протягом одного року	62	-	146	-
Від одного до трьох років	115	-	-	-
Всього	177	-	146	-
За вирахуванням суми відсотків	(31)	(-)	-	-
Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів	146	-	146	-

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковується: актив право користування земельною ділянкою за залишковою вартістю на суму 107 тис. грн., який відображено у складі основних засобів наступним чином:

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Станом на 31 грудня 2019 року	146	(39)	107
Станом на 31 грудня 2018 року	0	(0)	0

Довгострокові зобов'язання з оренди на суму 107 тис. грн. відображені наступним чином:

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Інші довгострокові зобов'язання	0	107

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	48
Розрахунки з бюджетом	62	73
Інші	429	410
Всього кредиторська заборгованість	494	531

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду носить поточний характер і не вважається простроченою.
6.10. Податок на прибуток
Згідно з чинним законодавством, діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах. Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у розмірі з 1 січня 2014 року - 18 %. Прибуток із джерелом походження з України та за її межами, визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до

міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.
Якщо відповідно до цього розділу передбачено здійснення коригування шляхом збільшення фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:
зменшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
збільшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).
Якщо відповідно до цього розділу передбачено здійснення коригування шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:
збільшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
зменшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).
Платники податку окремо визначають загальний фінансовий результат за операціями з продажу або іншого відчуження цінних паперів звітного періоду відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, і визначають різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.
Фінансовий результат Товариства до оподаткування за 2019 р. становить 324 тис грн. Нарахований податок на прибуток за 2019 рік становить 58 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. Товариством відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток не нараховувались.
6.11. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2018 р та 31.12.2019 р. Товариством обліковувались нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 10 тис. грн. і які є повністю замортизовані. В поточному періоді Товариство збільшило вартість нематеріальних активів за рахунок нового активу "Право користування земельною ділянкою" на суму 146 тис. грн. та нарахувало знос "Права користування земельною ділянкою" на суму 39 тис. грн.

31 грудня 2019 року даний об'єкт було переведено з рахунку "Нематеріальні активи" на рахунок "Основні засоби" за первісною вартістю на суму 146 тис. грн. та знос "Права користування земельною ділянкою" з рахунку "Знос нематеріальних активів" на рахунок "Знос основних засобів" на суму 39 тис. грн.

Найменування показника	31.12.2018	31.12.2019
Нематеріальні активи	-	-
первісна вартість	10	10
Накопичена амортизація	10	10

6.12. Основні засоби
В поточному періоді Товариство не проводило переоцінок основних засобів і перерахунку корисності об'єктів. У звітному періоді Товариство здійснило придбання основних засобів на суму - 218 тис. грн. та списання повністю замортизованих основних засобів з зв'язку з непридатністю у використанні на суму 3 тис. грн., та малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 21 тис. грн. 31 грудня 2019 року Товариство збільшило вартість основних засобів за рахунок нового активу "Право користування земельною ділянкою" на суму 146 тис. грн. та нарахувало знос "Права користування земельною ділянкою" на суму 39 тис. грн.
Вартість основних засобів, що перебувають на балансі станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. наведена у таблиці.

Найменування показника	31.12.2018	31.12.2019
Основні засоби	2072	2223
первісна вартість	4371	4753
знос	2299	2530

6.13. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході

Назва суб'єкта господарювання	Частка %	31.12.2018	Частка %	31.12.2019

Частка у статутному капіталі ТзОВ "Карпати-логістик" 10,06 5478 10,06 5551
Всьогох 5478 х 5551
У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо ТзОВ "Карпати-логістик", станом на 31.12.2019 р. оцінка інвестицій за справедливою вартістю (частки у статутному капіталі ТзОВ "Карпати-логістик") відображена в 3-ому рівні ієрархії.
Назва суб'єкта господарювання 31.12.2018 31.12.2019
Інвестиційні сертифікати пайового венчурного інвестиційного фонду "Карпати-Венчур " 5116 5116
Інші інвестиції (частки у статутному капіталу до 1,0 %) 145 145
Всього5261 5261
У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо інвестиційних сертифікатів пайового венчурного інвестиційного фонду "Карпати-Венчур" та акцій, частка яких менша 1 % статутного капіталу суб'єкта господарювання (емітента), балансова вартість таких фінансових інвестицій вважається наближеною до справедливої вартості. Станом на 31.12.2019 р. вартість таких фінансових інвестицій відображена в 3-ому рівні ієрархії.
7. Розкриття іншої інформації
7.1 Умовні зобов'язання.
7.1.1. Судові позови
Проти Товариства в звітному періодів не було подано судових позовів. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.
7.1.2. Оподаткування
Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.
7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.
Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.
Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 2019 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (3 місяці), і строк повернення вкладу 14 січня 2020 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить "0".
7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони
До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: акціонери Товариства Петрук Людмила Сергіївна (36,6860 %), Столмов Євген Михайлович (46,7420 %), Голова Правління Баскін Геннадій Юхимович.
Протягом звітного періоду у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, зокрема з

оплати праці Голові Правління та акціонерам.

	2019 р.		2018 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Компенсація провідному управлінському персоналу				
Короткострокові виплати працівникам	1127	1914	540	1324

До провідного управлінського персоналу відносяться Президент Товариства, Голова Правління, головний бухгалтер, члени Правління. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за 2019 р. нарахована у сумі 1127 тис. грн., за 2018 р. нарахована у сумі 540

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства 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 Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства 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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

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

Станом на 31.12.2019 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в АТ КБ "Приватбанк" були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/) АТ КБ "Приватбанк" має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA (http://standard-rating.biz/rus/rl_privatbank).

10 грудня 2019 року Рейтинговий комітет рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ КБ "Приватбанк" за національною шкалою на рівні uaAA. Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA

характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки "+" та "-" позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на поточному депозиті складає один місяць від дати балансу (до 14.01.2020 р.) і є можливість щоденного повернення коштів з поточного депозиту, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Щодо позик

Станом на 31.12.2019 року в активах Товариства є поворотна фінансова допомога (позика), що видана ТзОВ "Карпати-логістик" зі терміном повернення в 2020 році в сумі 5280 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

Товариство 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.

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

Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не інвестує кошти в банківські депозити, цінні папери та інші фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті, тому не є чутливим до валютних

ризиків.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, 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 Товариства прийняло рішення не інвестувати у боргові зобов'язання у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2019	31.12.2018
Банківські депозити	143	116
Всього	143	116
Частка в активах Товариства, %	0,74%	0,62%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за короткостроковими депозитами за останні 2 роки за оприлюдненою інформацією НБУ. Товариство визнає, що об?рунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +6,6 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 6,6 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2019 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 6,6% пункти	- 6,6% пункти
Банківські депозити	143	9,3%	-5	+5
Разом	143	-	+5	
На 31.12.2018 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	116	13,4%	-5	+5
Разом	116	-5	+5	

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство 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 Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	48	-	-	-	-	48
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	58	-	-	-	73

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 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
Інша поточна кредиторська заборгованість (поворотна фінансова допомога, отримані аванси за послуги)	160	-	250	-	-	410
Забезпечення інших виплат, цільове фінансування	-	-	-	-	1854	1854
Зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	107	-	107
Всього	223	58	250	107	1854	2492

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 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	3	-	-	-	-	3
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	62	-	-	-	-	62
Інша поточна кредиторська заборгованість (поворотна фінансова допомога, отримані аванси за послуги)	179	-	250	-	-	429
Забезпечення інших виплат, цільове фінансування	-	-	-	-	1855	1855
Всього	244	-	250	-	1855	2349

7.4. Управління капіталом

Товариство 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 Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство 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 Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

" зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

" забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

" дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (16624 тис. грн.):
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 12200 тис. грн.
- Капітал у дооцінках - (51) тис. грн.
- Резервний капітал - 1055 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток - 3420 тис. грн.

Розмір зареєстрованого і сплаченого статутного капіталу відповідає вимогам, встановленим для компаній з управління активами.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Значення всіх показників, які розраховує Товариство, відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для компаній з управління активами, наведено у таблиці

Назва показника	Значення показника станом на 31.12.2019 р.
Розмір власних коштів	7 194 757,32
Норматив достатності власних коштів	10,6862
Коефіцієнт покриття операційного ризику	18,9491
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,8694

7.5. Події після Балансу

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

Голова Правління Г. Ю. Баскін

Головний бухгалтер І. В. Наконечна

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003519) В. О. Озеран

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	**Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)**	Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"
2	**Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)**	20833340
3	**Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора**	79021, Львівська область, м. Львів, вул. Кульпарківська, буд. 172, кв. 52
4	**Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності**	0541
5	**Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)**	номер: 0600, дата: 26.05.2016
6	**Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності**	з 01.01.2019 по 31.12.2019
7	**Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)**	01 - немодифікована
8	**Пояснювальний параграф (за наявності)**	Відсутній
9	**Номер та дата договору на проведення аудиту**	номер: 58, дата: 14.12.2019
10	**Дата початку та дата закінчення аудиту**	дата початку: 12.02.2020, дата закінчення: 26.02.2020
11	**Дата аудиторського звіту**	26.02.2020
12	**Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн**	10 000,00
13	**Текст аудиторського звіту**	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
станом на 31 грудня 2019 року

Адресати аудиторського висновку:
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;
Загальні збори акціонерів,
Наглядова рада ПрАТ КУА "Карпати-інвест".

І. Звіт щодо аудиту фінансової звітності
Думка
Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" (надалі - КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2019 р., і звіту про сукупний дохід за 2019 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2019 рік, звіту про рух грошових коштів за 2019 рік та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.
На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до

Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 705 (переглянутий) "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 706 (переглянутий) "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами" від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. з Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал КОМПАНІЇ несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт керівництва, який містить звіт про корпоративне управління КОМПАНІЇ (але не включає окрему фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї фінансової звітності), яку ми отримали до дати цього аудиторського звіту

Наша думка щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності КОМПАНІЇ нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації КОМПАНІЇ, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Система бухгалтерського обліку КОМПАНІЇ є адекватною. У КОМПАНІЇ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками КОМПАНІЇ є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваження,

за фінансову звітність
Управлінський персонал КОМПАНІЇ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
При складанні фінансової звітності управлінський персонал КОМПАНІЇ несе відповідальність за оцінку здатності КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати КОМПАНІЮ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування КОМПАНІЇ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності
Нашими цілями є отримання об?рунтованої впевненості, що фінансова звітність КОМПАНІЇ у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Об?рунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як об?рунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності КОМПАНІЇ.
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:
- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності КОМПАНІЇ внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю КОМПАНІЇ, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик КОМПАНІЇ та об?рунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КОМПАНІЇ припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ?рунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КОМПАНІЮ припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності КОМПАНІЇ включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.
Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б об?рунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.
З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Вступний параграф

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест".
Код за ЄДРПОУ: 22334753.
Види діяльності за КВЕД: управління фондами (КВЕД - 66.30), трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД - 64.30), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД - 66.19) та консультування з питань комерційної діяльності й керування (КВЕД - 70.22).
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АД № 034370 від 05.06.2012 р., строк дії ліцензії з 05.06.2012 р. необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами: Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу (надалі - ПВІФН) "Бізнес-Капітал", ПВІФ "ЕНКОР", ПВІФ "Брокінвестфонд", ПВІФ "Дукат", ПВІФ "Захід-Інвест", ПВІФ "Партнер Інвест", ПВІФ "Гранада", ПВІФ "Технології-інвест", ПВІФ "Лео-інвест", ПВІФ "Карпати-Венчур", ПВІФ "Фавор-інвест-плюс", ПВІФ "Зелений двір", ПВІФ "Парус інвест", ПВІФ "Перша інвестиційна група", ПВІФ "Гал-інвест", ПВІФ "Парадіз Венчурс", ПВІФ "Екостарт", ПВІФ "Схід-Захід-Інвест".
Місцезнаходження КОМПАНІЇ: 79018, Львівська обл., м. Львів, вул. Головацького, буд. 23А.

1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (28.04.2004 р.) складав 12 200 000,00 грн. і був поділений на 2 400 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір (2 400 000,00 грн.) перевищував суму, що еквівалентна 200 000,00 євро за офіційним обмінним курсом Національного банку України, що за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідало вимогам підпункту 2.7.1.5 "Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів", затверджених наказом Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва і рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.03.2001 р. № 49/60, зареєстрованого в Міністерстві

юстиції України 06.04.2001 р. за № 318/5509.
1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2019 р. складає 16 622 836,00 грн., що відповідає п.12 Глави 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділу 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами" Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)
2.1. КОМПАНІЯ на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 2 223 тис. грн., що на 151 тис. грн. більше, ніж у 2018 р. Оцінка та критерії визнання основних засобів у загальному відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби".
Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".
Інвентаризація основних засобів проведена в КОМПАНІЇ згідно наказу № 1-інв від 27 листопада 2019 р. "Питання інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань Товариства" на виконання Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження порядку подання фінансової звітності" від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.
Протягом 2019 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України; для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовувалася норма амортизації у розмірі 100% їх первісної вартості при вводі їх в експлуатацію. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби" та ст. 138.3 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.
2.2. КОМПАНІЯ на дату Балансу має нематеріальні активи, які є повністю зношені. Для відображення накопиченої амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку було застосовано прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи", обліковій політиці КОМПАНІЇ та ст. 138.3 Податкового кодексу України.
2.3. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені КОМПАНІЄЮ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". На дату Балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інвестиції на загальну суму 10 812 тис. грн., що на 73 тис. грн. більше, ніж у 2018 р. у т. ч:
- інвестиції пов'язаним сторонам (корпоративні права ТзОВ "Карпати-логістик", інвестиційні сертифікати ПВІФ "Карпати-Венчур", на суму 10 667 тис. грн.;
- інвестиції непов'язаним сторонам на суму 145 тис. грн. (частки у статутних капіталах підприємств розміром до 1 %).
У КОМПАНІЇ згідно положень облікової політики та прийнятої бізнес-моделі фінансові

інвестиції обліковуються по справедливій вартості. Оцінка справедливої вартості здійснена згідно положень облікової політики.
2.4. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ).
На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість по винагородах КОМПАНІЇ у сумі 64 тис. грн., що на 483 тис. грн. менше, ніж у 2018 р.
У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість з податку на доходи фізичних осіб, військового збору на суму 11 тис. грн., що на 1 тис. грн. більше, ніж у 2018 р.
У складі дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків обліковується заборгованість у сумі 4 тис. грн., що на 2 тис. грн. менше, ніж у 2018 р.
У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за наданими позиками (5 280 тис. грн.), за орендною платою (2 тис. грн.), сплаченими податками та зборами (23 тис. грн.), з авансів за наданими послугами (500 тис. грн.), за розрахунками з оплати праці (47 тис. грн.) на загальну суму 5 852 тис. грн., що на 705 тис. грн. більше, ніж у 2018 р.
КОМПАНІЄЮ резерв під очікувані кредитні збитки у 2019 р. не нараховувався.
2.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 153 тис. грн. (кошти на поточних рахунках і поточних депозитних рахунках у національній валюті), що на 36 тис. грн. більше, ніж у 2018 році, що підтверджено даними банківських виписок з поточного рахунку КОМПАНІЇ у АТ "Альфа банк" і депозитного рахунку КОМПАНІЇ у АТ КБ "Приватбанк" на звітну дату.
2.6. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2019 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".
2.7. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (розділ ІІ Пасиву Балансу) КОМПАНІЇ складають 1 961 тис. грн., що становить 10,26 % від загальної суми пасивів.
До складу довгострокових зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- інші довгострокові зобов'язання з оренди на суму 107 тис. грн. У 2018 р. інші довгострокові зобов'язання у КОМПАНІЇ були відсутні;
- цільове фінансування на суму 1 854 тис. грн., що на 1 тис. грн. менше, ніж у 2018 р.

2.8. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ ІІІ Пасиву Балансу) КОМПАНІЇ складають 534 тис. грн., що становить 2,79 % від загальної суми пасивів.
До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 48 тис. грн., що на 45 тис. грн. більше, ніж у 2018 р.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом з плати за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, податку на додану вартість, податку на прибуток, екологічного податку, у сумі 73 тис. грн., що на 11 тис. грн. більше, ніж у 2018 р., у тому числі з податку на прибуток у сумі 58 тис. грн., що на 13 тис. грн. більше, ніж у 2018 р.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 410 тис. грн., що на 19 тис. грн. менше, ніж у 2018 р.

Кредиторська заборгованість КОМПАНІЇ має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

До складу поточних забезпечень КОМПАНІЇ віднесено забезпечення на виплату відпусток працівникам у сумі 3 тис. грн. що на 1 тис. грн. менше, ніж у 2018 р.

2.9. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року у КОМПАНІЇ становить 3 420 тис. грн., що узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного

року (3 165 тис. грн.), сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2019 рік (266 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності", сумою відрахувань до резервного капіталу з прибутку за 2019 р. (11 тис. грн.).

Капітал у дооцінках (уцінка фінансових інструментів) в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить -51 тис. грн., що на 73 тис. грн. менше, ніж у 2018 р.

2.10. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті по фінансові результати за 2019 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ). Доходи КОМПАНІЇ на загальну суму 3 720 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 3 635 тис. грн., що на 766 тис. грн. більше, ніж у 2018 році;

- інші операційні доходи - 73 тис. грн., що на 9 тис. грн. більше, ніж у 2018 році;
- інші фінансові доходи (дохід від отриманих відсотків банку) - 12 тис. грн., що на 2 тис. грн. більше, ніж у 2018 році.

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом 2019 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ). Витрати КОМПАНІЇ на загальну суму 3 454 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- адміністративні витрати (виплати працівникам, виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою та ін.) - 3 375 тис. грн., що на 691 тис. грн. більше, ніж у 2018 році;
- інші операційні витрати - 13 тис. грн., що на 4 тис. грн. більше, ніж у 2018 році;
- фінансові витрати - 8 тис. грн., у 2018 році фінансові витрати у КОМПАНІЇ були відсутні;
- витрати з податку на прибуток - 58 тис. грн., що на 13 тис. грн. більше, ніж у 2018 році.

Чистий прибуток КОМПАНІЇ у сумі 266 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 320 тис. грн., прибутку від фінансової діяльності КОМПАНІЇ у сумі 4 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі 58 тис. грн.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 12 200 000,00 грн., який поділений на 6 100 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. кожна. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту КОМПАНІЇ, затвердженою загальними зборами акціонерів ПрАТ КУА "Карпати-інвест" (протокол № 21 від 28.04.2016 року) та зареєстрованою в Державному Реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Реєстраційний номер справи № 141500091123, Код: 10741685242.

На дату Балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

Станом на 31.12.2008 року статутний капітал КОМПАНІЇ складав 4 080 000,00 грн., був поділений на 4 080 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. і був повністю сплачений грошовими коштами. Протягом 2008 року зміни до статуту КОМПАНІЇ щодо розміру статутного капіталу здійснювалися двічі.

Зміни до статуту КОМПАНІЇ, пов'язані із збільшенням статутного капіталу до розміру 6 100 000,00 грн., поділеного на 6 100 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн., зареєстровані 19.03.2008 р. державним реєстратором за № 1 415 105 0007 000911. При цьому збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ відбулося шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків акціонерів на загальну суму 2

020 000,00 грн.

Зміни до статуту КОМПАНІЇ, пов'язані із збільшенням статутного капіталу до розміру 12 200 000,00 грн., поділеного на 6 100 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн., зареєстровані 21.05.2008 р. державним реєстратором за № 1 415 105 0012 000911. При цьому збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ відбулося шляхом збільшення номінальної вартості акцій за рахунок реінвестування дивідендів на загальну суму 6 100 000,00 грн. Станом на 31.12.2018 р. викуплених власних акцій КОМПАНІЯ не має, всі акції розміщені між акціонерами та повністю оплачені.
Протягом 2018 р. розмір статутного капіталу КОМПАНІЇ не змінювався, зміна часток акціонерів в статутному капіталі не відбувалася.

Склад та структура внесків до статутного капіталу КОМПАНІЇ формувалася таким чином: Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної перереєстрації (28.04.2004 р.) складав 2 400 000,00 грн. і був поділений на 2 400 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір (2 400 000,00 грн.) перевищував суму, що еквівалентна 200 000,00 євро за офіційним обмінним курсом Національного банку України, що за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідало вимогам підпункту 2.7.1.5 "Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів", затверджених наказом Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва і рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.03.2001 р. № 49/60, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06.04.2001 року № 318/5509. Оскільки в структурі статутного капіталу КОМПАНІЇ були частки (акції) тільки двох фізичних осіб (Петрук Л.С. - 1 365 614 простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 1 365 614,00 грн., що складало 56,9% статутного капіталу, Столмов Є.М. - 1 034 386 простих іменних акції загальною номінальною вартістю 1 034 386,00 грн., що складало 43,1% статутного капіталу), то виконувалися вимоги підпункту 2.7.1.6 "Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів" щодо обмеження частки держави в статутному капіталі компанії з управління активами, яка здійснює управління активами інститутів спільного інвестування (надалі - ІСІ).

Рішення про перше збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ на суму 1 000 000,00 грн. шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості 1,00 грн. за рахунок додаткових внесків акціонерів у грошовій формі прийнято загальними зборами акціонерів 19.07.2004 р. (протокол № 1) .
Загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ 26.10.2004 р. (протокол № 2) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних зі збільшенням розміру статутного капіталу з 2 400 000,00 грн. до 3 400 000,00 грн. та збільшенням кількості акцій існуючої номінальної вартості з 2 400 000 шт. до 3 400 000 шт.
Зміни до статуту КОМПАНІЇ, пов'язані зі збільшенням розміру статутного капіталу до 3 400 000,00 грн., поділеного на 3 400 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн., зареєстровані 09.11.2004 р. державним реєстратором виконкому Львівської міської Ради за № 1 415 105 0002 000911.
Оплата додаткових внесків акціонерів підтверджується виписками з банківського рахунку № 2650128201 ВАТ СКБ "Дністер" (МФО 325569) про надходження грошових коштів з призначенням платежу "внесок до статутного капіталу" за такими номерами та датами платіжних доручень:
№ 11 від 16.08.2004 р. - 500 000,00 грн. від Столмова Є.М.;
№ 3 від 19.08.2004 р. - 250 000,00 грн. від Петрук Л.С.;
№ 1 від 20.08.2004 р. - 125 000,00 грн. від Петрук Л.С.;
№ 1 від 25.08.2004 р. - 125 000,00 грн. від Петрук Л.С.

Загальна номінальна вартість простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожного акціонера (їх частки) у статутному капіталі КОМПАНІЇ розміром 3 400 000,00грн. складала:
Петрук Л.С. - 1 865 614,00 грн. (частка в статутному капіталі - 54,871%);
Столмов Є.М. - 1 534 386,00 грн.(частка в статутному капіталі - 45,129%).
Рішення про друге збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ на суму 680 000,00 грн. шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості 1,00 грн. за рахунок реінвестування дивідендів, нарахованих акціонерам за результатами діяльності КОМПАНІЇ у 2005 р. (без змін часток акціонерів у статутному капіталі) було прийнято загальними зборами акціонерів 10.05.2006 р. (протокол № 6). На момент прийняття цього рішення статутний капітал КОМПАНІЇ був повністю сплачений, нерозподілений прибуток станом на 31.12.2005 р. складав 1 206 472,90 грн., розміру якого вистачало для розподілу на дивіденди в сумі 680 000,00 грн.
Зміни до статуту КОМПАНІЇ, пов'язані зі збільшенням статутного капіталу до 4 080 000,00 грн., поділеного на 4 080 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн., зареєстровані 02.06.2006 р. державним реєстратором за № 1 415 105 0003 000911.
Відповідно до довідки № 222 від 28.05.2008 р., виданої реєстратором - Товариством з обмеженою відповідальністю "Карпати-реєстратор" (код ЄДРПОУ 22343054), власниками акцій КОМПАНІЇ зі статутними капіталом 4 080 000,00 грн. станом на 01.01.2008 р. були:
- Петрук Л.С. - пакет акцій 2 238 737 шт. загальною номінальною вартістю 2 238 737,00 грн. (частка в статутному капіталі - 54,871%);
- Столмов Є.М. - пакет акцій 1 841 263 шт. загальною номінальною вартістю 1 841 263,00 грн. (частка в статутному капіталі - 45,129%).
На підставі договору доручення № Б/029-02-08 від 13.02.2008 р. на предмет продажу 890 акцій за номінальною вартістю, укладеного між акціонером Петрук Л.С. та торговцем цінних паперів - Товариством з обмеженою відповідальністю "Карпати-брок", договору купівлі-продажу цих акцій № Б/029-02-08/1 від 13.02.2008 р., укладеного між ТзОВ "Карпати-брок" та фізичною особою - покупцем Петруком С.І., акту приймання-передачі цих акцій від 14.02.2008 р. та реєстрації цієї операції 15.02.2008 р. у реєстратора КОМПАНІЇ, власниками акцій КОМПАНІЇ зі статутним капіталом 4 080 000,00 грн. станом на 01.02.2008 р. були:
- Петрук Л.С. - пакет акцій 2 237 847 шт. загальною номінальною вартістю 2 237 847,00 грн. (частка в статутному капіталі - 54,84919%);
- Столмов Є.М. - пакет акцій 1 841 263 шт. загальною номінальною вартістю 1 841 263,00 грн. (частка в статутному капіталі - 45,129%).
- Петрук С.І. - пакет акцій 890 шт. загальною номінальною вартістю 890,00 грн. (частка в статутному капіталі - 0,0218 %).

Рішення про третє збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків на суму 2 020 000,00 грн., а саме про додатковий випуск 2 020 000 шт. простих іменних акцій існуючої номінальної вартості (1,00 грн.) та їх закрите розміщення було прийнято загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ (протокол № 1 від 23.11.2007 р.).
Розміщення акцій проводилося в 2 етапи:
- перший етап: з 18.02.2008 р. по 11.03.2008 р. включно;
- другий етап: з 12.03.2008 р. по 13.03.2008 р. включно.
Протягом першого етапу розміщення акцій на підставі поданих заяв було укладено два договори купівлі-продажу акцій за номінальною вартістю (пропорційно до наявних часток акціонерів): договір № 01 від 18.02.2008 р. з акціонером Столмовим Є.М. на придбання ним 911 605 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 911 605,00 грн. та договір № 2 від 18.02.2008 р. з акціонером Петруком С.І. на придбання ним 440 акцій

КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 440,00 грн.
Оплата акціонерами придбаних акцій підтверджується:
- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ Приватбанку (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 911 605,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором купівлі-продажу № 01 від 18.02.2008 р. від Столмова Є.М. (платіжне доручення № 1 від 18.02.2008 р. на суму 911 605,00 грн.);
- прибутковим касовим ордером КОМПАНІЇ серії 01АААА 034904 від 18.02.2008 р. на суму 440,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором № 02 від 18.02.2008 р. від Петрука С.І.
Протягом другого етапу розміщення на підставі поданих заяв було укладено два договори купівлі-продажу акцій за номінальною вартістю: договір № 03 від 12.03.2008 р. з акціонером Столмовим Є.М. на придбання ним 98 395 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 98 395,00 грн. та договір № 4 від 12.03.2008 р. з акціонером Петруком С.І. на придбання ним 1 009 560 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 1 009 560,00 грн.
Оплата акціонерами придбаних акцій підтверджується:
- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ КБ "ПриватБанк" у м. Львові (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 98 395,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором купівлі-продажу № 03 від 12.03.2008 р." від Столмова Є.М. (платіжне доручення № 5 від 12.03.2008 р. на суму 98 395,00 грн.);
- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ КБ "ПриватБанк" у м. Львові (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 1 009 560,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором купівлі-продажу № 04 від 12.03.2008 р." від Петрука С.І. (платіжне доручення № 115568502 від 12.03.2008 р. на суму 1 009 560,00 грн.).
Власниками акцій КОМПАНІЇ зі статутним капіталом 6 100 000,00 грн. згідно з реєстром акціонерів станом на 16.05.2008 р. були:
- Петрук Л.С. - пакет акцій 2 237 847 шт. загальною номінальною вартістю 2 237 847,00 грн. (частка в статутному капіталі - 36,686%);
- Петрук С.І. - пакет акцій 1 010 890 шт. загальною номінальною вартістю 1 010 890,00 грн. (частка в статутному капіталі - 16,572%);
- Столмов Є.М. - пакет акцій 2 851 263 шт. загальною номінальною вартістю 2 851 263,00 грн. (частка в статутному капіталі - 46,742%).

Рішення про четверте збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ шляхом збільшення номінальної вартості акцій з 1,00 грн. до 2,00 грн. за рахунок реінвестування дивідендів, нарахованих акціонерам КОМПАНІЇ за 2007 рік (без зміни часток акціонерів у статутному капіталі згідно з реєстром акціонерів станом на 16.05.2008 р.) на загальну суму 6 100 000,00 грн., прийнято загальними зборами акціонерів 16.05.2008 р. (протокол № 12). На момент прийняття цього рішення статутний капітал КОМПАНІЇ був повністю сплачений.
Нерозподілений прибуток КОМПАНІЇ станом на 31.12.2007 р. складав 13 322 313,77 грн., розміру якого вистачало для розподілу на дивіденди в сумі 6 100 000,00 грн.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій у кількості 6 100 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. на загальну суму 12 200 000,00 грн. за № 276/1/08 видано 02.07.2008 р.

4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам
Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу становить 1 055 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений в новій редакції загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ 28.04.2016 р. (протокол № 21) та

зареєстрований за № 1 415 000911 23, та статуту КОМПАНІЇ, що затверджений в новій редакції загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ 28.04.2016 р. (протокол № 21). Резервний капітал створюється в розмірі 25 % статутного капіталу КОМПАНІЇ. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу складає 5 % від суми чистого прибутку КОМПАНІЇ за відповідний фінансово-господарський рік. Відрахування до резервного капіталу можуть здійснюватися також за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів

Станом на 31.12.2019 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділу II "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів");
- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597;
- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;
- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 та ін.

6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) в КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Наглядовою радою. Основні завдання, функції, порядок організації та проведення робіт службою внутрішнього аудиту КОМПАНІЇ регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест", затвердженим Наглядовою радою КОМПАНІЇ (протокол засідання № 23/12 від 28.12.2012 р.).

7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Правління. Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає Закону України "Про акціонерні товариства" від 17 вересня 2008 року № 514-VI.

8. Допоміжна інформація

8.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені

такі пов'язані особи КОМПАНІЇ:
8.1.1. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ:
Група № з/п Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ Вид участі (одноосібно або спільно) Ідентифікаційний код юридичної особи - власника КОМПАНІЇ або реєстраційний номер облікової картки платника податків Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) Частка в статутному капіталі КОМПАНІЇ, % Загальний розмір впливу на КОМПАНІЮ
А Власники - фізичні особи
1 Петрук Людмила Сергіївна Спільно
(батько Петрук Сергій Іванович, паспорт: серія: КС, номер: 032926, видано: Галицьким РВ ЛМУ УМВСУ у Львівській області 01.07.2002 р. ; РНОКПП - 2260909637) 3137005846
79000, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Крушельницької, буд. 1, кв. 20; паспорт: серія: КС, номер: 032926, видано: Галицьким РВ ЛМУ УМВСУ у Львівській області 01.07.2002 р. 36,686 53,258
Група № з/п Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ Вид участі (одноосібно або спільно) Ідентифікаційний код юридичної особи - власника КОМПАНІЇ або реєстраційний номер облікової картки платника податків Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) Частка в статутному капіталі КОМПАНІЇ, % Загальний розмір впливу на КОМПАНІЮ
2 Столмов Євген Михайлович Одноосібно 1867113938 79014, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Кутова, буд. 10, кв. 10; паспорт: серія: КВ, номер: 431652, видано: Личаківським РВ УМВСУ у Львівській області 09.06.2000 р. 46,742 -
3 Петрук Сергій Іванович Спільно
(дочка Петрук Л.С. паспорт: серія: КС, номер: 032926, видано: Галицьким РВ ЛМУ УМВСУ у Львівській області 01.07.2002 р. ; РНОКПП - 3137005846) 2260909637 79000, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Крушельницької, буд. 1, кв. 20; паспорт: серія: НЮ, номер: 038896, видано: Галицьким РВ ЛМУ УМВСУ у Львівській області 31.01.2005 р. 16,572
53,258
Б Власники - юридичні особи
Усього: 100

8.1.2. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ - фізичних осіб:
№ з/п Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) Реєстра-ційний номер облікової картки платника податків Ідентифіка-ційний код 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 статутно-му капіталі пов'язаної особи, % Посада у пов'язаній особі
1 Петрук Людмила Сергіївна (дочка Петрука С.І.)
3137005846 22334753 Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління

активами "Карпати-інвест" Україна, 79018, Львівська область, м. Львів,
вул. Головацького,
буд. 23а 36,686 -
2 Петрук Сергій Іванович (батько Петрук Л.С.) 2260909637 22334753 Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" Україна, 79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а 16,572 Президент
№ з/п Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) Реєстра-ційний
номер
облікової картки
платника податків Ідентифіка-ційний код 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 статутно-му капіталі пов'язаної особи, % Посада у пов'язаній особі
3 Петрук Тетяна Миколаївна (дружина Петрука С.І., мама Петрук Л.С.) 2243819520 -- -- -- -- --
4 Петрук Єкатерина Сергіївна
(дочка Петрука С.І., сестра Петрук Л.С.) 3508304822 -- -- -- -- --
5 Петрук Людмила Павлівна (мама Петрука С.І., баба Петрук Л.С.) 1301608169 -- -- -- -- --
6 Столмов Євген Михайлович 1867113938 22334753 Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" Україна, 79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а 46,742 Внутрішній аудитор
7 Павлова Роза Сергіївна (мама Столмова Є.М.) 0993205345 -- -- -- -- --
8 Петрук Людмила Сергіївна 3137005846 38916610 Товариство з обмеженою відповідальністю "Міліна Аутсорсинг" Україна, 79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а 99,0 Директор
9 Петрук Сергій Іванович 2260909637 05528639 Товариство з обмеженою відповідальністю "Карпати-логістик" Україна, 80383, Львівська область, Жовківський р-н., с. Малехів, вул. Т. Дороша, буд. 20а 34,0581 Учасник
10 Столмов Євген Михайлович 1867113938 05528639 Товариство з обмеженою відповідальністю "Карпати-логістик" Україна, 80383, Львівська область, Жовківський р-н., с. Малехів, вул. Т. Дороша, буд. 20а 34,0568 Учасник
Інші пов'язані особи власників не володіють 10 % і більше часток статутних капіталів Товариств і не є керівниками таких Товариств.

8.1.3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) КОМПАНІЇ:

№ з/п Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) КОМПАНІЇ Реєстраційний
номер
облікової картки
платника податків Ідентифікаційний код юридичної
особи, через
яку існує пов'язаність Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність Місцезнаходження юридичної

особи, через
яку існує пов'язаність Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, % Спосіб здійснен-ня вирі-шального впливу
1 Петрук Людмила Сергіївна 3137005846 22334753 Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" Україна, 79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а 36,686 Контроль
2 Петрук Сергій Іванович 2260909637 22334753 Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" Україна, 79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а 16,572 Контроль
3 Столмов Євген Михайлович 1867113938 22334753 Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" Україна, 79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а 46,742

8.1.4. Інформація про юридичних осіб, в яких КОМПАНІЯ бере участь:
N з/п Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність Частка в статутному фонді (капіталі), %
1 05489879 Відкрите акціонерне товариство "Мостиський "Агросервіс" Україна, 81340, Львівська область, Мостиський район, місто Судова Вишня, вулиця Яворівська, будинок 5 50,89
2 20761706
Приватне акціонерне товариство "Зеленбуд" Україна, 79031, Львівська область, місто Львів,
вулиця Стрийська, будинок 129 38,82

8.1.5. Інформація про пов'язаних осіб керівника КОМПАНІЇ:
Прізвище, ім'я, по батькові керівника КОМПАНІЇ та його прямих родичів Реєстраційний номер ОКПП Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % Посада в пов'язаній особі
Баскін Геннадій Юхимович 2271702337 0 Голова Правління
Пов'язані особи Голови Правління не володіють 10% і більше частинами в статутному капіталі КОМПАНІЇ
Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЇ.
8.2. Відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду" у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.
8.3. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 "Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту". Встановлено:
- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 7 194 757,32 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ - не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;
- норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ складає 10,6862, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ складає 18,9491, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;
- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 0,8694, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

8.4. Відповідно до ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV під час проведення аудиту нами перевірено звіт про корпоративне управління КОМПАНІЇ у частині наявності: кодексу корпоративного управління КОМПАНІЇ; пояснень із сторони КОМПАНІЇ, від яких частин кодексу корпоративного управління КОМПАНІЯ відхиляється і причини таких відхилень; інформація про проведені загальні збори акціонерів КОМПАНІЇ та загальний опис прийнятих на зборах рішень; персональний склад наглядової ради КОМПАНІЇ, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Результати виконання аудиторських процедур, з метою висловлення думки щодо інформації у звіті про корпоративне управління КОМПАНІЇ дають можливість сформулювати судження щодо відповідності вимогам ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок": опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками КОМПАНІЇ; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій КОМПАНІЇ; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах КОМПАНІЇ; порядку призначення та звільнення посадових осіб КОМПАНІЇ; повноваження посадових осіб КОМПАНІЇ.

8.5. За результатами аудиту нами не встановлено інформацію про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан КОМПАНІЇ та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів визначених ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

8.6. Відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризик контролю (середній рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Господарське товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит".

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.

Місцезнаходження юридичної особи: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місце розташування юридичної особи: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 58 від 14 грудня 2019 р.

Аудит було розпочато 12 лютого 2020 р. та закінчено 26 лютого 2020 р., про що складений акт

приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано КОМПАНІЇ, один залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 003405) М. В. Корягін

Генеральний директор
(сертифікат серії А № 003519) В. О. Озеран
М.П.

Аудиторський висновок наданий 26 лютого 2020 року
Вих. № 53.