

# Титульний аркуш

30.04.2024

(дата реєстрації особою 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, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Голова правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Давидович А.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт

**Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" (22334753) за 2023 рік**

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 10.04.2024, 38/24

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено  
на власному вебсайті емітента

<https://www.karpatyinvest.com.ua>

(URL-адреса вебсайту)

30.04.2024

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

Інформація щодо пункту 1.2. не розкривається, оскільки Товариство не випускало цінних паперів, за якими надається забезпечення;

Інформація щодо пункту 1.3 не розкривається, оскільки забезпечення за зобов'язаннями Товариства не надається;

Інформація щодо пункту 1.5 не розкривається, оскільки оцінка рейтинговими агенствами не проводилась;

Інформація щодо пункту 1.6 не розкривається, оскільки Товариство не має судових справ позовні вимоги до Товариства складають 1 та більше відсотків активів Товариства;

Інформація щодо пункту 1.7 не розкривається, оскільки штрафні санкції на Товариство не накладалися;

Інформація щодо пункту 2.3. не розкривається, оскільки у Товаристві відсутня штатна посада корпоративного секретаря;

Інформація щодо пункту 2.5 не розкривається, оскільки обов'язок розкриття такої інформації на вебсайті емітента не поширюється на емітента;

Інформація щодо пункту 3 не розкривається, оскільки обов'язок розкриття такої інформації на вебсайті емітента не поширюється на емітента;

Інформація щодо пункту 4.6 не розкривається, оскільки Товариство не здійснює виробництво;

Інформація щодо пункту 4.7 не розкривається, оскільки Товариство не займається видами діяльності, які характеризуються як переробна, добувна промисловість, виробництво та розподілення електроенергії, газу та води;

Інформація щодо пункту 6 не розкривається, оскільки Товариство не має відокремлених підрозділів;

Інформація щодо пункту 2 не розкривається, оскільки змін прав на акції у звітному періоді не відбувалося;

Інформація щодо пункту 3.2 не розкривається оскільки обмежень за акціями немає;

Інформація щодо пункту 3.3. не розкривається, оскільки Товариство не здійснює випуск облігацій;

Інформація щодо пункту 3.4. не розкривається, оскільки Товариство не здійснює випуск інших цінних паперів, ніж акції;

Інформація щодо пункту 3.5. не розкривається, оскільки Товариство не здійснює випуск деривативних цінних паперів;

Інформація щодо пункту 3.6 не розкривається, оскільки розкриття цієї інформації для ПрАТ, для яких не здійснено ПП щодо інших цінних паперів не є обов'язковим;

Інформація щодо пункту 3.7 не розкривається, оскільки розкриття цієї інформації для ПрАТ, для яких не здійснено ПП щодо інших цінних паперів не є обов'язковим;

Інформація щодо пункту 3.8 не розкривається, оскільки Товариство протягом звітного періоду не придбавало власні акції;

Інформація щодо пункту 3.9 не розкривається, оскільки у працівників Товариства відсутні цінні папери (крім акцій) Товариства;

Інформація щодо пункту 3.11 не розкривається, оскільки будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства відсутні;

Інформація щодо пункту 4.2. не розкривається, оскільки протягом звітного періоду зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, не відбулося; Інформація щодо пункту 5.1. не розкривається, оскільки розкриття цієї інформації для ПрАТ, для яких не здійснено ПП щодо інших цінних паперів, не є обов'язковим;

Інформація щодо пункту 5.2. не розкривається, оскільки розкриття цієї інформації для ПрАТ, для яких не здійснено ПП щодо інших цінних паперів, не є обов'язковим;

Інформація щодо пункту 5.3. не розкривається, оскільки розкриття цієї інформації для ПрАТ, для яких не здійснено ПП щодо інших цінних паперів, не є обов'язковим;

Інформація щодо пункту 6. не розкривається, оскільки розкриття цієї інформації для ПрАТ, для яких не здійснено ПП щодо інших цінних паперів не є обов'язковим;

Інформація щодо пункту 1.1.5.3 не розкривається, оскільки Правління не створювало комітетів;

Інформація щодо пункту 1.1.5.4 не розкривається, оскільки Товариство згідно Статуту має колегіальний виконавчий орган;

Інформація щодо пункту 1.1.10 не розкривається, оскільки в Товаристві відсутня штатна посада корпоративного секретаря;

Інформація щодо пункту 1.1.12 не розкривається, оскільки у Товаристві не розроблялася політика розкриття інформації;

Інформація щодо пункту 1.1.13 не розкривається, оскільки в Товаристві відсутні радники;

Інформація щодо пункту 1.1.15 не розкривається, оскільки Товариство є фінансовою установою, яка не становить суспільний інтерес;

Інформація щодо пунктів 1.3.1 не розкривається, оскільки в структурі власності Товариства відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;

Інформація щодо пунктів 1.3.2 - 1.3.12 не розкривається, оскільки в структурі власності Товариства відсутні фізичні чи юридичні особи, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику, відсутні ділові відносини з клієнтами/контрагентами - юридичними особами держави зони ризику, або які контролюються державою зони ризику, відсутні ділові відносини з клієнтами/контрагентами - фізичними особами держави зони ризику, або які контролюються державою зони ризику, відсутні відокремленні підрозділи, Товариство не є засновником, учасником, акціонером осіб держави зони ризику, або які контролюються державою зони ризику, у Товариства відсутні корпоративні права в юридичній особі, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику, відсутні цінні папери (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику;

Інформація щодо пункту 2.1 не розкривається, оскільки в Товаристві відсутні корпоративні/акціонерні договори, укладені акціонерами;

Інформація щодо пункту 2.2. не розкривається, оскільки відсутні будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність особ, які здійснюють контроль над емітентом;

Інформація щодо пункту 2.3. не розкривається, оскільки винагороди або компенсації посадовим особам при звільненні мають виплачуватися згідно чинного законодавства України;

Інформація щодо пункту 3 не розкривається, оскільки в Товаристві відсутні документи, які визначають дивідендну політику. Порядок виплати дивідендів визначається Статутом Товариства;

Інформація щодо пункту 4 не розкривається, оскільки дивіденти у звітному періоді не виплачувалися;

Інформація щодо пункту 5 не розкривається, оскільки на вебсайті Товаристві відсутні посилання на внутрішні документи;

Інформація щодо розділу VII не розкривається

## **Зміст до річного звіту**

### **I. Загальна інформація**

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
4. Опис господарської та фінансової діяльності
5. Участь в інших особах

### **II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

### **III. Фінансова інформація**

2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

### **IV. Нефінансова інформація**

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
  - 1) звіт про корпоративне управління
  - 2) звіт про сталий розвиток

### **VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року**

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
2	Скорочене найменування	ПрАТ КУА "Карпати-інвест"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	22334753
4	Дата державної реєстрації	28.04.2004
5	Місцезнаходження	79018, Україна, Львівська обл., Залізничний р-н, м. Львів, вул. Головацького, 23А
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент <input type="checkbox"/> Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	<input checked="" type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	<input checked="" type="checkbox"/> Велике <input type="checkbox"/> Середнє <input type="checkbox"/> Мале <input type="checkbox"/> Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	karpaty.inv@gmail.com
11	Адреса вебсайту	karpatyinvest.com.ua
12	Номер телефону	(032)2387900
13	Статутний капітал, грн	12200000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	13
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	2462
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування 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
19	Структура управління особи	<input checked="" type="checkbox"/> Однорівнева <input type="checkbox"/> Дворівнева <input type="checkbox"/> Інше

### Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч.	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк
---	----------------------------	---

	філії, відділення банку)	"УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA063204780000026504924489937
	Валюта рахунку	Гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство УНІВЕРСАЛ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21133352
	IBAN	UA053220010000026508200000028
	Валюта рахунку	Гривня

## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори акціонерів	Акціонери	Петрук Сергій Іванович, Петрук Людмила Сергіївна, Петрук Тетяна Миколаївна
2	Наглядова рада	Голова наглядової ради, члени наглядової ради	Голова наглядової ради - Петрук Сергій Іванович; член наглядової ради - Петрук Людмила Сергіївна; член наглядової ради - Петрук Тетяна Миколаївна.
3	Правління	Голова правління, заступник голови правління, член правління	Голова правління - Давидович Андрій Віталійович; заступник голови правління - вакантна посада; член правління - Наконечна Ірина Володимирівна.

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова наглядової ради	Петрук Сергій Іванович			1961	Вища	45	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Голова наглядової ради емітента, внутрішній аудитор емітента, президент емітента.	30.04.2021 3 роки	Ні
2	Член наглядової ради	Петрук Людмила Сергіївна			1985	Вища	15	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Член наглядової ради емітента	30.04.2021 3 роки	Ні
3	Член наглядової ради	Петрук Тетяна Миколаївна			1961	Вища	40	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Член наглядової ради емітента	28.11.2022 1,5 роки	Ні

### Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член правління	Наконечна Ірина Володимирівна			1975	Вища	28	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Член правління емітента, головний бухгалтер емітента.	06.05.2019 5 років	Ні
2	Голова правління	Давидович Андрій Віталійович			1989	Вища	12	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Заступник голови правління емітента, голова правління емітента, особа, що здійснює комплаєнс та управління ризиками емітента.	09.05.2023 1 рік	Ні

### Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини
-------	--------	------	--------	------	----------------	--------	---------------------	--	---	---

										(Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Наконечна Ірина Володимирівна			1975	Вища	28	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Член правління емітента, головний бухгалтер емітента.	01.04.2012 безстроково	Ні
2	Внутрішній аудитор	Петрук Сергій Іванович			1961	Вища	45	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Голова наглядової ради емітента, внутрішній аудитор емітента, президент.	09.11.2021 безстроково	Ні
3	Особа, що здійснює комплаєнс та управління ризиками	Давидович Андрій Віталійович			1989	Вища	12	ПрАТ КУА "Карпати-інвест" 22334753 Заступник голови правління емітента, голова правління емітента, особа, що здійснює комплаєнс та управління ризиками емітента.	09.11.2021 безстроково	Ні

#### Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова наглядової ради, внутрішній аудитор, президент	Петрук Сергій Іванович			1 010 891	16,57	1 010 891	0
2	Член наглядової ради	Петрук Людмила Сергіївна			2 237 847	36,69	2 237 847	0
3	Член наглядової ради	Петрук Тетяна Миколаївна			2 851 262	46,74	2 851 262	0



#### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

Емітент здійснює професійну діяльність на ринках капіталу, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

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. Емітент є небанківською фінансовою установою. Основні види економічної 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).

В управлінні емітента перебувають активи 22 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 "Гранادا", 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 "Екостар", ПВІФ "Рітейл інвест" (дата прийняття рішення щодо припинення - 27.12.2018 р.), ПВІФ "Схід-Захід інвест", ПВІФ "АСС Капітал", ПВІФ "Елізіум".

Середня кількість працівників за період 01.01.2023 р. - 31.12.2023 р. становила 13 осіб.

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

Склад власного капіталу станом на 31.12.2023 р. (17031) тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 12200 тис. грн.;

- Резервний капітал - 1112 тис. грн.;

- Нерозподілений прибуток - 3719 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2023 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на поточному рахунку відкритому АБ "УКРГАЗБАНК" - 2 тис. грн., на поточному рахунку відкритому в АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" - 1 573 тис. грн., на депозитному рахунку відкритому в АТ "ТАСКОМБАНК" - 1 500 тис. грн. Еквіваленти грошових коштів на суму 1 500 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АТ "ТАСКОМБАНК" згідно з листом-запитом № СД/00967/23/ДУ-002 до Депозиту від 14.12.2023 р.

Згідно Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках" для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Компанії з управління активами здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим. За період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року порушення нормативного значення ліквідності активів не було. Станом на 31 грудня 2023 року норматив ліквідності активів емітента становить 0,6241.

#### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	АД 034370	05.06.2012	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	

**Інформація про основні засоби (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:	1 562	1 343	0	0	1 562	1 343
будівлі та споруди	1 391	1 223	0	0	1 391	1 223
машини та обладнання	140	89	0	0	140	89
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	31	31	0	0	31	31
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	1 562	1 343	0	0	1 562	1 343
Додаткова інформація						

**Інформація щодо вартості чистих активів**

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	17 031	17 501
Статутний капітал, тис.грн	12 200	12 200
Скоригований статутний капітал, тис.грн	12 200	12 200
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	139,6	143,45
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	97,31	102,65
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний та скоригований статутний капітал на 5301 тис. грн. Вимоги пункту 1 статті 155 Цивільного кодексу України та пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" виконуються.	

**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 деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	103	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	496	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	599	X	X
Додаткова інформація				

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Шевченківський р-н, м. Київ, Тропініна, 7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Депозитарій

Повне найменування або ім'я	Акціонерне товариство Акціонерно-комерційний банк "Львів"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	09801546
Місцезнаходження	79008, Україна, Львівська обл., Галицький р-н, м. Львів, Сербська, 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 263485
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(032) 245-65-06
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва
Вид послуг, які надає особа	Депозитарій

Повне найменування або ім'я	Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС"
-----------------------------	--

РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	22599983
Місцезнаходження	46001, Україна, Тернопільська обл., м. Тернопіль, Замкова, 5/37
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0804
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Дата видачі ліцензії або іншого документа	14.12.2018
Міжміський код та телефон	(097) 777-35-60
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудит

### 5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ВАТ "НАФТОПРОДУКТ-ПЛЮС" Акціонерне товариство	65000, Одеська обл., м. Одеса, вул. Канатна буд. 19	03362732	1,2688			
2	ВАТ "Київспецсільгоспмонтаж" Акціонерне товариство	01025, м.Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 30	00910564	0,0025			
3	ВАТ "КРИМСЬКЕ ПЛЕМПІДПРИЄМСТВО" Акціонерне товариство	97567, Автономна Республіка Крим, Сімферопольський район, с. Залісся, вул. Лесная, буд. 1А	00700513	0,0404			
4	Збаражське ПВАТ "Левада" Акціонерне товариство	47302, Тернопільська обл., Збаразький район, м. Збараж, вул. Лесі Українки, буд. 28	00382964	2,4823			
5	ПрАТ "АЛМАЗІНСТРУМЕНТ" Акціонерне товариство	79024, Львівська обл., м. Львів, вул. Б.Хмельницького, буд. 116	00222284	0,059			
6	Мостиське ПАТ "Агросервіс" Акціонерне товариство	81340, Львівська обл., Мостиський район, м. Судова Вишня, вул. Яворівська, буд. 5	05489879	50,8996			
7	АТ "АЛГОРИТМЦЕНТР" Акціонерне товариство	03142, м. Київ, вул. Василя Стуса, буд. 35-37	21603464	0,0616			
8	ПАТ "Антрацитшахтобуд" Акціонерне товариство	94601, Луганська обл., м. Антрацит, вул. Будівельна, буд. 14	00181473	0,0111			
9	ПрАТ "ЖЛК-Україна" Акціонерне товариство	09109, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Сквирське шосе, буд. 176	00445794	0,013			
10	ПрАТ "ЗМК УКРСТАЛІ ДНІПРО" Акціонерне товариство	49019, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Ударників, буд. 54	01412851	0,0017			
11	АТ "Електромашини" Акціонерне товариство	61016, Харківська обл., м. Харків, вул. Озерянська, буд.	00214868	0,0025			

		106					
12	ПАТ "Згурівський агробуд" Акціонерне товариство	07600, Київська обл., Згурівський район, смт. Згурівка, вул. Залізнична, буд. 7	04634428	0,2072			
13	ПрАТ "Кар'єроуправління" Акціонерне товариство	81083, Львівська обл., Яворівський район, с. Зелів, вул. Нова, буд. 1	05505526	0,0003			
14	ПАТ "Краснолучвуглебуд" Акціонерне товариство	94504, Луганська обл., м. Хрустальний, вул. Лутугіна, буд. 22	20164703	0,0167			
15	АТ "Львівський Елегант" Акціонерне товариство	79035, Львівська обл., м. Львів, вул. Зелена, буд. 147	01554278	12,7431			
16	ПАТ "Новоград-Волинський м'ясокомбінат" Акціонерне товариство	11700, Житомирська обл., м. Новоград-Волинський, вул. Борисова, буд. 4	00443424	0,2198			
17	ПрАТ "Прожектор" Акціонерне товариство	11603, Житомирська обл., м. Малин(пн), вул. Володимирська, буд. 36	14307825	0,0019			
18	ПрАТ "Птахофабрика "Ражнівська" Акціонерне товариство	80630, Львівська обл., Бродівський р-н, с. Заболотці	00846139	0,879			
19	ПрАТ "Сумське підприємство "Агротехсервіс" Акціонерне товариство	40020, Сумська обл., м. Суми, просп. Курський, буд. 105	03760941	0,0087			
20	АТ "Зеленбуд" Акціонерне товариство	79031, Львівська обл., м. Львів, вул. Стрийська, буд. 129	20761706	38,8166			
21	ТзОВ "Карпати-логістик" Товариство з обмеженою відповідальністю	80383, Львівська обл., Жовківський район, с. Малехів, вул. Т. Дороша, 20а	05528639	7,375			
22	ПАТ "ЖЦПК" Акціонерне товариство	81700, Львівська обл., Жидачівський р-н., м. Жидачів, вул. Фабрична, буд. 4	00278801	0,0002			

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів	Облік часток особи в обліковій системі часток
-------	-----------------------	--	----------------------	--------------------------	--------------------	---	---

						на організованих ринках капіталу	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Прості іменні		6 100 000	2,00	<p>Кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- участь в управлінні товариством;</li> <li>- отримання інформації про господарську діяльність Товариства та іншої, передбаченої чинним законодавством, інформації;</li> <li>- отримання дивідендів;</li> <li>- отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства.</li> <li>- переважне право на придбання акцій Товариства, які пропонуються їх власником до продажу третій</li> </ul>	Ні	

					<p>особі та при додатковій емісії акцій Товариства у процесі приватного розміщення акції пропорційно частці належних акціонеру акцій у загальній кількості акцій Товариства. Одна проста акція товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.</p> <p>Акціонери - власники простих акцій товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства та статутом акціонерного товариства.</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

### 3. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість,	Частка у статутному капіталі (у
-------------------------	---------------------	---	------------------------------------	--------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------	-------------------------------	---------------------------------



	реєстрацію випуску				випуску			грн	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	Електронні іменні	12 200 000	6 100 000	12 200 000	100
Додаткова інформація		Товариством здійснювалось приватне (закрите) розміщення акцій. Лістинг/делістинг акцій Товариства відсутній.							

**Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу**

Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Петрук Сергій Іванович			1 010 891	16,57	1 010 891	0
Усього			1 010 891	16,57	1 010 891	0

**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
Додаткова інформація							

### III. Фінансова інформація

#### 2. Річна фінансова звітність

<http://karpatyinvest.com.ua/finansova-zvitnist-kua-za-2023-rik>

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	22599983
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0804
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	53.2/Азл-2023 від 05.12.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 18.01.2024 по 01.02.2024
13	Дата аудиторського звіту	01.02.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Відсутній

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства  
"Компанія з управління активами "Карпати-інвест"  
за 2023 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.  
Управлінському персоналу Приватного акціонерного товариства  
"Компанія з управління активами "Карпати-інвест"

Розділ I "Звіт щодо аудиту фінансової звітності"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" (надалі - КОМПАНІЯ), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність КОМПАНІЇ, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі 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 (надалі - МСА), а також рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) "Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку" від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798 (із змінами).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого Звіту незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до КОМПАНІЇ згідно Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до фінансової звітності, в якій описано, що КОМПАНІЯ здійснює діяльність в період дії воєнного стану. Керівництво КОМПАНІЇ розуміє, що приймається припущення про те, що КОМПАНІЯ не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності, принаймні за тих умов - які від нього залежать. Як зазначено у Примітці 2.4 до фінансової звітності тривалість дії воєнного стану, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності КОМПАНІЇ в майбутніх періодах. Тому наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у

контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Керівництво КОМПАНІЇ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності КОМПАНІЇ, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування КОМПАНІЇ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності 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;
- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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 своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КОМПАНІЮ припинити свою діяльність на безперервній основі;

- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності 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, 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, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## Розділ II "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів"

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) КОМПАНІЇ.

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

2. Інформація щодо повного розкриття КОМПАНІЄЮ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

На нашу думку, КОМПАНІЯ розкрила у повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 р, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

3. Інформація про те, чи є КОМПАНІЯ контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

КОМПАНІЯ не є контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у КОМПАНІЇ материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

У КОМПАНІЇ відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників КОМПАНІЇ, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

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.

Встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів

2023 р.      II квартал 2023 р.      III квартал 2023 р.      IV квартал 2023 р.

Розмір власних коштів, грн. 8 995 835,24    9 314 189,00    8 870 453,84    8 050 521,36

Норматив достатності власних коштів    10,0479      10,4035      9,9079    8,9921

Коефіцієнт покриття операційного ризику      13,8141      14,3030      13,6216      12,3625

Коефіцієнт фінансової стійкості    0,9844    0,9834    0,9933    0,9477

Норматив ліквідності активів      0,3933    0,5942    0,6178    0,6241

Розмір власних коштів КОМПАНІЇ за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) 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 відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 1.

Коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 1.

Коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

Норматив ліквідності активів КОМПАНІЇ за звітний період: перший квартал, перше півріччя - відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,3; дев'ять місяців та рік - відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

На нашу думку, КОМПАНІЄЮ правильно здійснено розрахунок пруденційних показників 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.

6. Перелік інститутів спільного інвестування (надалі - ІСІ), активи яких перебувають в управлінні КОМПАНІЇ на звітну дату.

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Карпати-Венчур" 233075

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Бізнес-Капітал" 233227

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ЕНКОР" 233262

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Брокінвестфонд" 233481

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Дукат" 233593

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Захід-Інвест" 2331339

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Гранادا" 2331504

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Технології-інвест" 2331670

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Лео-інвест" 23300069

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Фавор-інвест-плюс" 23300291

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Парус інвест" 23300416

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Перша інвестиційна група" 23300436

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Зелений двір" 23300437

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Гал-інвест" 23300494

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Парадіз Венчурс" 23300495

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Партнер Інвест" 23300577

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Екостарт" 23300621

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Схід-Захід інвест" 23300716

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "АСС Капітал" 23300851

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Елізіум" 23300979

7. Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

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 статутним 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 закриті 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. склав 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.

Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2023 р. складає 17 031 160,91 грн., що відповідає п. 3 Розділу 2 "Вимоги до початкового, статутного та власного капіталу заявника та ліцензіата" Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. № 92, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28.04.2022 р. за № 465/37801.

8. Інформація про відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам.

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу становить 1 112 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений в новій редакції загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ 29.11.2021 р. (протокол № 28). Резервний капітал формується в розмірі 25 % статутного капіталу КОМПАНІЇ шляхом щорічних відрахувань від суми чистого прибутку КОМПАНІЇ або за рахунок нерозподіленого прибутку. Розмір відрахувань встановлюється загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим, ніж 5 % суми чистого прибутку КОМПАНІЇ за рік. Рішення про використання резервного капіталу приймає наглядова рада КОМПАНІЇ.

9. Інформація про відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Правління.

Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI.

10. Інформація про пов'язаних сторін КОМПАНІЇ

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлена інформація про асоційованих осіб фізичної особи - власника прямої істотної участі у КОМПАНІЇ:

№ Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника з істотною участю у КОМПАНІЇ Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) асоційованої особи фізичної особи - власника з прямою істотною участю у КОМПАНІЇ Реєстрацій-ний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта асоційованої особи- Ступінь родинного

зв'язку згідно з терміном "асоційовані особи" Повне найменування юридичної особи, де асоційована особа фізичної особи - прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ працює або має частку у статутному капіталі 10 і більше відсотків Ідентифіка-ційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України, код LEI

(за наявності) Символ юридич-ної особи Частка

у статутному капіталі юридичної особи асоційованої особи - прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ Посада, яку займає в юридичній особі асоційована особа прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Чоловік	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	22334753	КУА	16,571983	Голова наглядової ради, президент		
2	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Чоловік	Товариство з обмеженою відповідальністю "Карпати-логістик"	05528639	ЮО	34,0581	-		

3 Петрук Тетяна Миколаївна Петрук Людмила Сергіївна 3137005846 Дочка

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" 22334753 КУА 36,686016 Член наглядової ради

4	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	Дочка	Товариство з обмеженою відповідальністю
	"МІЛІНА АУТСОРСИНГ"	38916610	ЮО 99,0	Директор	
5	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Єкатерина Сергіївна	3508304822	Дочка	-
6	Петрук Сергій Іванович	Петрук Тетяна Миколаївна	2243819520	Дружина	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
	22334753	КУА 46,742000	Член наглядової ради		
1	2	3	4	5	6
7	Петрук Сергій Іванович	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	Дочка	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
	22334753	КУА 36,686016	Член наглядової ради		
8	Петрук Сергій Іванович	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	Дочка	Товариство з обмеженою відповідальністю
	"МІЛІНА АУТСОРСИНГ"	38916610	ЮО 99,0	Директор	
9	Петрук Сергій Іванович	Петрук Єкатерина Сергіївна	3508304822	Дочка	
10	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Батько	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
	22334753	КУА 16,571983	Голова наглядової ради, президент		
11	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Батько	Товариство з обмеженою відповідальністю
	"Карпати-логістик"	05528639	ЮО 34,0581		
12	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Тетяна Миколаївна	2243819520	Мати	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
	22334753	КУА 46,742000	Член наглядової ради		
13	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Єкатерина Сергіївна	3508304822	Сестра	-

Інформація щодо пов'язаних осіб КОМПАНІЇ та операцій з ними розкрита в Примітці 7.2 до фінансової звітності КОМПАНІЇ. В процесі проведення аудиту операції з пов'язаними сторонами КОМПАНІЇ, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

11. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності КОМПАНІЇ за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства" Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності КОМПАНІЇ за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства" не наводиться, у зв'язку з втратою чинності статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства" на підставі Закону України № 2465-ІХ від 27.02.2022 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС" (код ЄДРПОУ 22599983), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0804.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС": 46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37.

Веб-сторінка Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС": <https://galician.com.ua/>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 53.2/Азл-2023 від 05 грудня 2023 року.

Виконання завдання з аудиту розпочато 18.01.2024 р. та завершено 01.02.2024 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг. Фінансові звіти наведені у додатках.

Ключовим партнером (Партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

Щирба Микола Маркіянович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Аудитори" 100928)

Від імені ТОВ Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА АУДИТСЕРВІС"

директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Аудитори" 100977)

46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37

Телефон моб.: (097) 777-35-60

E-mail: markian@ email.ua

01 лютого 2024 року

#### **4. Твердження щодо річної інформації**

Я, Давидович Андрій Віталійович, голова правління емітента, стверджую, що мені відомо, що річна фінансова звітність відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки, збитки емітента та рух грошових коштів за рік.

### **IV. Нефінансова інформація**

#### **1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

У звітному році наглядною радою емітента вживалися заходи для приведення діяльності емітента у відповідність до норм чинного законодавства у зв'язку із набранням чинності новою редакцією Закону України "Про акціонерні товариства". Зокрема, ініційовано внесення змін до статуту емітента в частині структура управління, яка затверджена як дворівнева, за якою органами управління визначено: загальні збори, орган, відповідальний за здійснення нагляду (наглядова рада), і колегіальний виконавчий орган (правління). Також наглядовою радою розроблено та ініційовано затвердження необхідних змін до внутрішніх положень емітента. На виконання свої повноважень у звітному році проведено понад 15 засідань наглядової ради, на яких прийнято ряд рішень щодо ефективного регулювання та якісного контролю за діяльністю виконавчого органу емітента.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

У 2023 році відбулася зміна керівника емітента.

Виконавчий орган емітента у звітному році провів понад 100 засідань, в тому числі на виконання окремих рішень наглядової ради. Зокрема, на таких засіданнях окрім поточних господарських питань також регулярно вивчаються та оцінюються усі ризики в діяльності емітента та вживаються усі можливі заходи для їх мінімізації та усунення.

За результатами незалежної аудиторської перевірки в діяльності емітента не виявлено будь-яких порушень. Висновки незалежної аудиторської фірми свідчать про позитивні результати діяльності виконавчого органу емітента за підсумками звітного періоду.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Перспективи розвитку Товариства визначаються основним видом діяльності - управління активами інститутів спільного інвестування;

з точки зору перспектив, метою діяльності Товариства є диверсифікація коштів в управлінні, шляхом інвестування у максимально ліквідні активи, що дозволені чинним законодавством; враховуючи наведене, у 2024 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 2024 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.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Такі правочини не уклалися.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика 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 особи 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.

## 1) звіт про корпоративне управління

### Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

#### Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Кодекс корпоративного управління емітентом не приймався
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	
URL-адреса з текстом кодексу	

#### Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		

В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Передбачено нормами статуту емітента
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Права акціонерів передбачені статутом емітента
Права міноритарних акціонерів	так	Права акціонерів передбачені статутом емітента
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувану поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Передбачено нормами статуту емітента
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Передбачено нормами статуту емітента
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних	так	Відповідно до норм чинного законодавства

зборів		
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	karpatyinvest.com.ua
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	так	Політика взаємодії з акціонерами передбачена статутом емітента.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	Такий відділ не створювався
<b>3) поглинання</b>		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Відповідно до норм чинного законодавства
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Відповідно до норм чинного законодавства
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	
<b>3. Наглядова рада</b>		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Така практика відсутня.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	ні	Облік відвідувань засідань наглядової ради не ведеться.

Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Права та обов'язки голови та членів наглядової ради передбачені статутом емітента, положенням про наглядову раду емітента та нормами чинного законодавства.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Права та обов'язки голови та членів наглядової ради передбачені статутом емітента, положенням про наглядову раду емітента та нормами чинного законодавства.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Права та обов'язки голови та членів наглядової ради передбачені статутом емітента, положенням про наглядову раду емітента та нормами чинного законодавства.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	ні	Наглядова рада має право ініціювати розгляд та приймати рішення з будь-яких питань, що належать до компетенції виконавчого органу (правління) Товариства. Рішення наглядової ради з будь-яких питань діяльності Товариства (в тому числі щодо набуття та/або відчуження активів ІСІ, встановлення ділових відносин з контрагентами та ін.) є обов'язковими до виконання членами виконавчого органу (головою та членами правління) Товариства.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Вимоги до голови та членів наглядової ради статутом емітента, положенням про наглядову раду емітента та нормам чинного законодавства.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Відповідно до вимог статуту емітента, положення про наглядову раду емітента та норм чинного законодавства.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Відповідно до вимог статуту емітента, положення про наглядову раду емітента та норм чинного законодавства.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Відповідно до вимог статуту емітента, положення про наглядову раду емітента та норм чинного законодавства.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Зовнішні радники не залучаються, процес відкритого пошуку не застосовується.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової	так	Відповідно до вимог статуту емітента, положення про наглядову раду емітента

ради та виконавчого органу		та норм чинного законодавства.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Окремо затвердженої зазначеної політики немає.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Приналежність до статі складу наглядової ради не застосовується.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	Голова та члени наглядової ради є акціонерами емітента.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; ґ) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Такі тренінги не проводяться.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	План навчання не розробляється
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову наглядової ради обрано з числа акціонерів.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Відповідно до статуту емітента, положення про наглядову раду емітента та норм чинного законодавства.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Статутом емітента та Положенням про наглядову раду
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Посада корпоративного секретаря емітентом не створена
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Комітети наглядової ради емітента не створені
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Комітети наглядової ради емітента не створені



Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	так	Комітети наглядової ради емітента не створені
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Комітети наглядової ради емітента не створені
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Комітети наглядової ради емітента не створені
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Комітети наглядової ради емітента не створені

#### 4. Виконавчий орган

Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	

#### Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень ( )

Дата проведення	10.04.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Львів, вул. Головацького, буд. 23А, к.35 (конференц-зал) електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада

#### Питання порядку денного та прийняті рішення:

- Обрання голови і секретаря загальних зборів.  
Вирішили: обрати головою загальних зборів акціонерів Товариства Петрука Сергія Івановича, а секретарем - Петрук Тетяну Миколаївну.
- Розгляд звіту наглядової ради Товариства за 2022 рік та прийняття рішення за результатами його розгляду.  
Вирішили: затвердити звіт наглядової ради Товариства за 2022 рік.
- Розгляд звіту внутрішнього аудитора та висновків незалежної аудиторської фірми щодо результатів діяльності Товариства (фінансової звітності) за 2022 рік та прийняття рішення за результатами розгляду.  
Вирішили: 1. Затвердити звіт внутрішнього аудитора ПрАТ КУА "Карпати-інвест" про проведення внутрішнього аудиту в Товаристві в 2022 році та висновок внутрішнього аудитора щодо результатів перевірок діяльності Товариства у 2022 році. 2. Погодити та взяти до відома аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності

Товариства за 2022 рік.

4. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік, розподіл прибутку чи затвердження порядку покриття збитків Товариства.

Вирішили: 1. Затвердити річний звіт ПрАТ КУА "Карпати-інвест" за 2022 рік у складі: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.; звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 р., звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31.12.2022 р., звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за 2022 р. 2.

Одержаний Товариством у 2022 році чистий прибуток у сумі 417 997,22 грн. розподілити наступним чином: до резервного капіталу скерувати 5% чистого прибутку, тобто 20 899,86 грн.; іншу частину чистого прибутку, тобто 397 097,36 грн., залишити нерозподіленим.

5. Визначення структури управління Товариством.

Вирішили: Встановити, що структура управління Товариством є дворівневою, за якою органами управління Товариством залишаються: загальні збори, орган, відповідальний за здійснення нагляду (наглядова рада), і колегіальний виконавчий орган (правління).

6. Внесення змін до Статуту Товариства шляхом затвердження його у новій редакції та надання повноважень на підписання нової редакції Статуту.

Вирішили: 1. Внести змін до Статуту ПрАТ КУА "Карпати-інвест" шляхом затвердження його у новій редакції. 2. Уповноважити голову загальних зборів акціонерів Петрука Сергія Івановича (паспортні дані) і секретаря зборів Петрук Тетяну Миколаївну (паспортні дані) підписати нову редакцію Статуту Товариства.

7. Вирішення питань щодо внутрішніх положень про загальні збори та наглядову раду Товариства.

Вирішили: 1. Визнати такими, що втратило чинність, внутрішнє положення Товариства "Про загальні збори акціонерів Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"", що затверджене рішенням загальних зборів акціонерів Товариства згідно із протоколом №16 від 27.03.2012 р. 2. Внести змін до внутрішнього положення Товариства "Про наглядову раду Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"", що затверджене рішенням загальних зборів акціонерів Товариства згідно із протоколом №16 від 27.03.2012 р., шляхом затвердження його у новій редакції.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

#### Частина 4. Рада

##### Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Петрук Сергій Іванович			X			
Петрук Людмила Сергіївна						
Петрук Тетяна Миколаївна						

##### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	15
з них очних:	15
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Рішення щодо ефективного регулювання та якісного контролю за діяльністю виконавчого органу емітента

#### Звіт ради

Наглядова рада ПрАТ КУА "Карпати-інвест" (далі - Товариство), керуючись нормами чинного

законодавства України, Статуту Товариства та внутрішніми нормативними документами Товариства, у звітному періоді належним чином виконувала свої функції контролю за діяльністю виконавчого органу Товариства.

У звітному періоді проведено понад 15 засідань наглядової ради, на яких прийнято ряд рішень щодо ефективного регулювання та якісного контролю за діяльністю виконавчого органу емітента, зокрема:

погоджувалися і затверджувалися періодичні звіти органів Товариства;

вирішувалися кадрові питання Товариства;

вносилися рекомендації з питань ефективного використання основних засобів, обігових коштів, виконання інвестиційних та інших договірних зобов'язань;

розглядалися висновки аудитора, які підтвердили достовірність фінансової звітності про результати роботи Товариства за попередній звітний період;

визначалися пропозиції щодо основних напрямків діяльності на звітний період;

ініціювалися та вирішувалися питання щодо набуття та /або відчуження активів інститутів спільного інвестування, що перебувають в управлінні Товариства як професійного учасника ринків капіталу.

Крім того, у звітному році наглядовою радою вживалися заходи для приведення діяльності Товариства у відповідність до норм чинного законодавства у зв'язку із набранням чинності новою редакцією Закону України "Про акціонерні товариства". Зокрема, ініційовано внесення змін до статуту емітента в частині структури управління, яка затверджена як дворівнева, за якою органами управління визначено: загальні збори, орган, відповідальний за здійснення нагляду (наглядова рада), і колегіальний виконавчий орган (правління). Також наглядовою радою розроблено та ініційовано затвердження необхідних змін до внутрішніх положень Товариства.

## Частина 5. Виконавчий орган

### Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Давидович Андрій Віталійович			X			
Наконечна Ірина Володимирівна						

### Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	121
з них очних:	121
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Прийняття рішень з поточної господарської діяльності та з питань, пов'язаних з управлінням активами інституційних інвесторів.

## Звіт виконавчого органу

Управління поточною діяльністю ПрАТ КУА "Карпати-інвест" (далі - Товариство) здійснює колегіальний виконавчий орган - правління. У звітному році відбулася зміна голови правління Товариства, в результаті чого тимчасово зменшено кількісний склад виконавчого органу з трьох до двох осіб.

Правління Товариства у звітному році провело понад 120 засідань, в тому числі на виконання окремих рішень наглядової ради. Зокрема, на таких засіданнях вирішувалися питання щодо:

1) забезпечення виконання основних напрямків діяльності Товариства, організація виконання

рішень загальних зборів акціонерів, наглядової ради та голови наглядової ради;

2) підготовки проектів внутрішніх документів Товариства, в тому числі проекту штатного розпису, з метою подання їх загальним зборам акціонерів або наглядовій раді Товариства на затвердження;

3) складання та надання звітів про фінансово-господарську діяльність Товариства наглядовій раді та загальним зборам акціонерів;

4) затвердження посадових інструкцій, положень та правил, за винятком тих, які підлягають затвердженню загальними зборами акціонерів або наглядовою радою;

5) визначення тарифів на послуги, що надаються Товариством;

6) організації в Товаристві бухгалтерського та інших видів обліку, забезпечення своєчасного подання адміністративних даних, фінансової та іншої звітності;

7) організації управління активами ІСІ;

8) прийняття рішень про випуск інвестиційних сертифікатів таких ІСІ;

9) прийняття інших рішень, пов'язаних зі здійсненням діяльності з управління активами ІСІ, зокрема, про використання активів ІСІ, в тому числі шляхом набуття, відчуження, передачу в заставу (іпотеку) в інтересах та за рахунок активів ІСІ корпоративних прав (часток у статутних капіталах суб'єктів господарювання), цінних паперів інших емітентів, об'єктів нерухомого майна та земельних ділянок;

10) вирішення інших питань, що впливають з колегіального керівництва поточною діяльністю Товариства та управління активами ІСІ, передбачених нормами чинного законодавства України, цього Статуту або рішеннями загальних зборів акціонерів чи наглядової ради, в тому числі щодо вивчення та оцінки ризиків в діяльності та вжиття заходів для їх мінімізації та усунення.

За результатами незалежної аудиторської перевірки в діяльності виконавчого органу не виявлено будь-яких порушень. Висновки незалежної аудиторської фірми свідчать про позитивні результати діяльності виконавчого органу Товариства за підсумками звітнього періоду.

#### **Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності**

Ім'я	Корпоративний секретар не призначався
РНОКПП	
УНЗР	
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період	
Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період	

#### **Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю**

1	2
---	---

Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

**Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи**

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Петрук Тетяна Миколаївна			46,74	63,31
Петрук Сергій Іванович			16,57	63,31

**Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи**

Ім'я або повне найменування акціонера (учасника) права участі та/або голосування якого обмежено	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
			Будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів емітента - відсутні

**2) звіт про сталий розвиток**

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:		
	Товариство застосовує системний підхід до екологічного управління з використанням найкращих європейських практик. Товариством приділяється достатня увага покращенню екологічних показників та показників безпеки праці, зокрема збереженню стану довкілля шляхом запобігання несприятливих впливів на нього та підвищенням своєї екологічної дієвості. На постійній основі Товариством забезпечується та здійснюється: сортування та утилізація відходів, які утворюються внаслідок діяльності, з використанням спеціальної тари та відповідних знаків (плакатів, позначень тощо); дотримання належного режиму використання ресурсів шляхом застосування енергоощадного обладнання, обліку витрат води та зменшення об'ємів використання паперу; проведення своєму персоналу тренінгів з підвищення екологічної грамотності. Для переміщення свого персоналу Товариство віддає перевагу перевізникам, які використовують для надання своїх послуг електромобілі, як більш екологічно безпечні в порівнянні з оснащеними двигунами внутрішнього згорання. Для здійснення своєї діяльності Товариством закуповуються лише ті матеріали і обладнання, які передбачають застосування заходів із захисту довкілля. Отже, враховуючи вищенаведене, Товариство звітує, що екологічний вплив, що спричинюється діяльністю є мінімальним.		
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:		
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	Екологічний вплив, що спричинюється діяльністю Товариства є мінімальним, відповідно, ризики є мінімальними	
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Екологічний вплив, що спричинюється діяльністю Товариства є мінімальним, відповідно, ризики є мінімальними, на даний момент Товариство не планує їх подальшу мінімізацію	
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:		
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	У Товариства відсутні політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:		
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Екологічний вплив, що спричинюється діяльністю Товариства є мінімальним, відповідно, виконавчим органом не приймаються рішення щодо цих питань.	
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Екологічний вплив, що спричинюється діяльністю Товариства є мінімальним, відповідно, наглядовою радою не приймаються рішення щодо цих питань.	
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:		

	Стейкхолдерами Товариства є три фізичні особи: Петрук Т.М., Петрук С.І. та Петрук Л.С.. Політикою взаємодії із зацікавленими сторонами передбачено наступну комунікацію: особисті зустрічі, участь в офіційних засіданнях.
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:
	Політикою взаємодії із зацікавленими сторонами Товариства передбачено наступну комунікацію з стейкхолдерами: особисті зустрічі, участь в офіційних засіданнях.
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:
	Політика взаємодії із зацікавленими сторонами передбачена статутом емітента та іншими внутрішніми положеннями.

## VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

### 2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	08.05.2023	<a href="http://karpatyinvest.com.ua/povidomlennya-pro-vynyknennya-osoblyvoyi-informatsiyi-pro-emitenta-pro-zminu-skladu-posadovyh-osib-emitenta-6#more-102154">http://karpatyinvest.com.ua/povidomlennya-pro-vynyknennya-osoblyvoyi-informatsiyi-pro-emitenta-pro-zminu-skladu-posadovyh-osib-emitenta-6#more-102154</a>
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	14.04.2023	<a href="http://karpatyinvest.com.ua/povidomlennya-pro-vynyknennya-osoblyvoyi-informatsiyi-pro-emitenta-pro-zminu-skladu-posadovyh-osib-emitenta-5#more-102123">http://karpatyinvest.com.ua/povidomlennya-pro-vynyknennya-osoblyvoyi-informatsiyi-pro-emitenta-pro-zminu-skladu-posadovyh-osib-emitenta-5#more-102123</a>





<b>Підприємство</b>	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	<b>Дата</b> за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2024
<b>Територія</b>	Львівська обл.	за КАТОТТГ	22334753
			UA4606025001 0259421
<b>Організаційно-правова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
<b>Вид економічної діяльності</b>	Управління фондами	за КВЕД	66.30
<b>Середня кількість працівників: 13</b>			
<b>Адреса, телефон: 79018 м. Львів, вул. Головацького, 23А, (032)2387900</b>			
<b>Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака</b>			
<b>Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):</b>			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2023 р.  
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	( 10 )	( 10 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 562	1 343
первісна вартість	1011	4 618	4 621
знос	1012	( 3 056 )	( 3 278 )
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	9 310	8 598
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
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>10 872</b>	<b>9 941</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			

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 перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	81	55
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	12	8
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	4	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 473	4 549
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 673	3 075
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	1 673	3 075
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	7 243	7 689
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	18 115	17 630

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 200	12 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	-54	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 091	1 112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 264	3 719
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	17 501	17 031
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	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
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	0	0
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	4	2
розрахунками з бюджетом	1620	119	103
у тому числі з податку на прибуток	1621	92	81
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	19	21
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	472	473
Усього за розділом III	1695	614	599
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	18 115	17 630

Керівник

Давидович А.В.

Головний бухгалтер

Наконечна І.В.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія  
з управління активами "Карпати-інвест"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
22334753

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік  
Форма №2

## I. 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	4 254	2 664
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	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 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	4 254	2 664
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	107	30
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	( 4 116 )	( 3 569 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 165 )	( 466 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	80	0
збиток	2195	( 0 )	( 1 341 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	242	9
Інші доходи	2240	0	3 352
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 14 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 765 )	( 1 497 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	509
збиток	2295	( 443 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-81	-92
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	417
збиток	2355	( 524 )	( 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	54	34
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	54	34
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	54	34
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-470	451

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	38	43
Витрати на оплату праці	2505	2 462	2 011
Відрахування на соціальні заходи	2510	490	396
Амортизація	2515	222	244
Інші операційні витрати	2520	1 069	1 341
Разом	2550	4 281	4 035

#### 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	-0,085900	0,068360
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,085900	0,068360
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Давидович А.В.

Головний бухгалтер

Наконечна І.В.

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

22334753

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік  
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 517	3 014
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3	5
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	18	21
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	5 800	9 800
Інші надходження	3095	55	292
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 752 )	( 874 )
Праці	3105	( 1 949 )	( 1 607 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 520 )	( 420 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 847 )	( 598 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 192 )	( 53 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 36 )	( 12 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 619 )	( 533 )
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	( 4 900 )	( 9 400 )
Інші витрачання	3190	( 332 )	( 278 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	1 093	-45
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	1 498
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	312	0
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	( 3 )	( 0 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>309</b>	<b>1 498</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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 )	( 0 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 402</b>	<b>1 453</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 673	220
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	3 075	1 673

Керівник

Давидович А.В.

Головний бухгалтер

Наконечна І.В.



Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

22334753

## Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2023 рік  
Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
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	3561	0	0	0	0

кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги					
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
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	0	0	0	0
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
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
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	0	0	0	0
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
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
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	0	0	0	0
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	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

Давидович А.В.

Головний бухгалтер

Наконечна І.В.

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

22334753

## Звіт про власний капітал

За 2023 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
<b>Залишок на початок року</b>	4000	12 200	-54	0	1 091	4 264	0	0	17 501
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	12 200	-54	0	1 091	4 264	0	0	17 501
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-524	0	0	-524
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	54	0	0	0	0	0	54
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	54	0	0	0	0	0	54
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
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	21	-21	0	0	0

капіталу									
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
<b>Внески учасників:</b> 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
<b>Вилучення капіталу:</b> 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
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	54	0	21	-545	0	0	-470
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	12 200	0	0	1 112	3 719	0	0	17 031

Керівник

Давидович А.В.

Головний бухгалтер

Наконечна І.В.



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

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

### 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](http://karpatyinvest.com.ua).

Адреса електронної пошти - [karpaty.inv@gmail.com](mailto:karpaty.inv@gmail.com).

Нова редакція статуту Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест" затверджена загальними зборами учасників Товариства (протокол № 30 від 10 квітня 2023 року) та зареєстрована в Державному Реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12.04.2023 року, Реєстраційний номер справи № 141500091123, Код:3111383928951.

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 22 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 "Екостар", ПВІФ "Рітейл інвест" (дата прийняття рішення щодо припинення - 27.12.2018 р.), ПВІФ "Схід-Захід інвест", ПВІФ "АСС Капітал", ПВІФ "Елізіум".

Середня кількість працівників за період 01.01.2023 р. - 31.12.2023 р. становила 13 осіб.

Середня кількість працівників за період 01.01.2022 р. - 31.12.2022 р. становила 14 осіб.

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 2022 року та 31 грудня 2023 року акціонерами Товариства були:

Акціонери Товариства	31.12.2022	31.12.2023
Петрук Сергій Іванович	16,5720 %	16,5720 %
Петрук Людмила Сергіївна	36,6860 %	36,6860 %
Петрук Тетяна Миколаївна	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), 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 "Консолідована фінансова звітність". Відповідно до параграфа 27 МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" 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 "Консолідована фінансова звітність" (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 "Фінансові інструменти", 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

2.2. МСФЗ, які прийняті і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року і пізніше МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).



Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### МСФЗ 16 "Оренда"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 "Оренда" до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречно та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Документ "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди", випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда".

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Поправка до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій

звітності за 2023 рік.

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.

Товариство здійснює діяльність в період дії воєнного стану.

Аналізуючи питання застосування принципу безперервності в умовах воєнного стану, керівництво Товариства розуміє, що припущення щодо безперервності діяльності, яке є одним з основоположних принципів складання фінансової звітності діючого підприємства, зокрема суперечить основному твердженню - впевненості, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому, адже воєнний стан - не дає ні впевненості, ні можливості передбачити чи спрогнозувати найближче майбутнє.

Безумовно, керівництво розуміє, що приймається припущення про те, що суб'єкт господарювання не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності, принаймні за тих умов - які від нього залежать.

Тривалість дії воєнного стану, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 січня 2024 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, є період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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
--------------------------	------	----------------------------------

1	2	3
---	---	---

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
-------	--	---

1	2	3
---	---	---

	витрат (наприклад, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) підприємства	
--	---	--

Інші господарські операції та події	5 %	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
--	-----	---

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)
--	-----	---

Статті Звіту про рух грошових коштів	5 %	Фінансовий результат від операційної діяльності
--------------------------------------	-----	---

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з

яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів 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;

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 проводяться 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.

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 справедливою вартістю.

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

Після первісного визнання Товариство оцінює позики 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 за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком зростання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат та зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Оцінка зменшення корисності фінансового активу в результаті дії кредитного ризику включає дані, які піддаються спостереженню, про наступні події:

- " фінансові труднощі боржника;
- " порушення умов договору, наприклад, прострочення виплат;
- " негативні національні або місцеві економічні умови (збільшення рівня безробіття, зниження доходів).

На дебіторську заборгованість Товариство створює резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі від 0,1 % до 10 % від суми боргу в залежності від рівня кредитного ризику.

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 зв'язку з продовженням дії воєнного стану існує ризик середньострокового та довгострокового негативного впливу на світову економіку та економіку України зокрема.

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.

Якщо протягом наступного звітного періоду справедлива вартість фінансових активів зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у Звіті фінансовий результат, збиток від знецінення відновлюється через відображення результату у прибутку або збитку.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які, а саме: акції та паї (частки) господарських товариств, придбані з метою реалізації форвардні контракти.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка вартості фінансових активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Якщо на 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.

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, 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.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтвержені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом. При проведенні переоцінки фінансових інвестицій, в тому числі корпоративних прав, для визначення справедливої вартості залучається суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач у таких випадках:

" при первісному визнанні фінансових інвестицій за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків;

" при здійсненні подальшої оцінки фінансових інвестицій, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості протягом року від попередньої балансової вартості / вартості придбання становить понад 100 відсотків.

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

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

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

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

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника Товариства) інформації щодо ухвали



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

#### 3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли 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. Згорання 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 20000 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 20000,00 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 пряmlinійний 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 "Основні засоби". 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 "Оренда" 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 України 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 визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) 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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

### 3.8.2. 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, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво 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 ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

У період дії воєнного стану слід приділити увагу коректній оцінці справедливої вартості активів та зобов'язань, що має здійснюватися відповідно до вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі - МСФЗ 13) з використанням професійних суджень в умовах, коли ринки зазнали значної волатильності та скорочення обсягів активності, а для оцінок характерні значні невизначеності й виникає широкий діапазон можливих значень.

Оцінка справедливої вартості вимагає здійснення аналізу звичайних операцій на ринку на основі наявних обґрунтованих доказів з усіх підтверджених джерел та вагомих релевантних факторів.

Значне зниження обсягів або активності на ринку може вплинути на вибір методів оцінки, способів їх застосування, використання спостережних даних. Значне зменшення обсягу операцій не означає автоматично, що ринок більше не є активним. Аналогічно, збільшення складності та застосування суджень при оцінюванні справедливої вартості автоматично не означає, що справедлива вартість більше не може бути достовірно оціненою.

Ієрархія справедливої вартості за МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" вимагає методів оцінки для максимізації використання спостережних вхідних даних щодо звичайних операцій та мінімізації використання неспостережних вхідних даних. Отже, навіть якщо ринок для активу став менш ліквідним, Товариству слід враховувати релевантні ціни або вхідні дані, які спостерігаються за звичайними операціями на цьому ринку.

#### 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 офerti 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 утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву 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 зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Із початком повномасштабної фази війни з росією Національний банк України зберігав облікову ставку на рівні 10 % річних та з 3 червня 2022 року збільшив її до 25 % річних. Національний банк України очікує, що підвищення облікової ставки до 25 % буде достатнім для послаблення тиску на валютному ринку та стабілізації інфляційних очікувань, що в перспективі створить передумови для переходу до циклу зниження облікової ставки. Національний банк України вирішив знизити облікову ставку, враховуючи баланс ризиків, стрімке зниження інфляції та спроможність підтримувати курсову стійкість.

З 28 липня 2023 року Національний банк України уперше із червня 2022 року знизив облікову ставку - із 25 % до 22 %, з 15 вересня 2023 року - до 20,0 % річних, з 27 жовтня 2023 року - до 16,0 % річних, з 15 грудня 2023 року - до 15,0 % річних.

У Національному банку України зазначили, що перехід Національного банку України до циклу пом'якшення процентної політики в липні призвів до зниження номінальних процентних ставок у банківській системі.

Ураховуючи значну невизначеність та високі ризики, пов'язані з війною, Національний банк України зазначив, що діятиме обережно, щоб і надалі забезпечувати макрофінансову стійкість. У разі погіршення очікувань, помітного зниження привабливості гривневих інструментів та посилення ризиків для курсової стійкості Національний банк України буде відповідним чином коригувати свої рішення та прогноз облікової ставки.

Станом на 31.12.2023 р. вартість гривневих позик суб'єктам господарювання становить 17,5 % річних.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ: <https://bank.gov.ua>.

#### 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки

платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами 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'ясує, 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 "Фінансові інструменти" припускає, що суттєве зростання ризику відбувається при простроченні на 30 днів (параграф 5.5.11 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"), а дефолт (подія знецінення) - при простроченні на 90 днів (параграф Б5.5.37 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"). Це так звані спростовні припущення) МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

## 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 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

#### Вхідні дані

1      2      3      4

Грошові кошти      Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка      Ринковий      Офіційні курси НБУ

1      2      3      4

#### дорівнює їх номінальній вартості

Інструменти капіталу      Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.      Ринковий

Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Дані про вчинені правочини поза фондовою біржею. Дані фінансової звітності підприємства (емітента).

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.

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 визначення справедливої вартості фінансових активів Товариства було проведено уцінку частки в статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" на суму 711 тис. грн., проведено перекласифікацію уцінки попередніх періодів на суму 54 тис. грн.

У звітному періоді відбулося списання з балансу вартості акцій ПрАТ "ЖЛК-УКРАЇНА" у зв'язку з реорганізацією у ТОВ "ЖЛК-Україна на суму 1 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	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
-------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Довгострокові фінансові інвестиції:

інші фінансові інвестиції

-

-

-

-

9310

8598

9310

8598

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

-

-



-

- 81 55 81 55

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

-

-

-

-

12 8

12 8

1 2 3 4 5 6 7 8 9

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

-

-

-

-

4

2

4

2

Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	105	76	105	76
Грошові кошти	-	-	173	1575	-	-	173	1575

#### 5.4. 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	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023

Довгострокові фінансові інвестиції:

інші фінансові інвестиції	9310	8598	9310	8598
---------------------------	------	------	------	------

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	81	55	81	55
--	----	----	----	----

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12	8	12	8
---	----	---	----	---

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	4	2	4	2
--	---	---	---	---

Інша поточна дебіторська заборгованість	105	76	105	76
---	-----	----	-----	----

Грошові кошти	173	1575	173	1575
---------------	-----	------	-----	------

Поточні зобов'язання і забезпечення	614	599	614	599
-------------------------------------	-----	-----	-----	-----

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 період: 01.01.2023 р.-31.12.2023 р. та за 01.01.2022 р.-31.12.2022 р. наведена в таблиці.

Статті Код звіту	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
------------------	-----------------------	-----------------------

Доходи

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	р.2000	4254	2664
--	--------	------	------

Інші операційні доходи	р.2120	107	30
------------------------	--------	-----	----

Доходи від відновлення корисності дебіторської заборгованості		22	12
Орендна плата	15 18		
Дохід від отриманих відсотків за залишки на поточному рахунку		70	-
Дохід від отриманих відсотків за депозитом	р.2220 242 9		
Інші доходи	р.2240 - 3352		
Всього доходів:	4603 6055		

## 6.2. Витрати

Витрати	Код звіту	2023	2022		
1	2 3 3				
Адміністративні витрати	р.2130 4116	3569			
Витрати на відрядження		29	6		
1	2 3 4				
Виплати працівникам		2462	2011		
Виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою				490	396
Амортизація	222 244				
Витрати на навчання	19 4				
Витрати на комунальні послуги		357	516		
Витрати на послуги зв'язку	108 100				
Витрати на господарські товари		2	24		
Витрати на канцелярські товари		14	12		
Послуги з обслуговування програмного забезпечення		6	13		
Послуги з забезпечення безпеки		30	30		
Послуги юридичні	20 3				
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги		86	61		
Витрати на послуги з оформлення і впорядкування документів		61	-		
Витрати на утримання автомобіля		22	10		
Витрати на послуги аудитора		35	22		
Витрати на утримання основних засобів		4	4		
Витрати на послуги банку		17	17		
Витрати на податки	132 96				
Інші операційні витрати	р.2180 165	466			
Витрати на воду питну		15	12		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості				16	8
Витрати на списання сумнівної заборгованості		-	446		
Визнані штрафи	134 -				
Фінансові витрати	р.2250 -	14			
Інші витрати	р.2270 765	1497			
Витрати з податку на прибуток	р.2300 81	92			

Всього витрат: 5127 5638

Розшифрування витрат за характером витрат наведено в таблиці.

Статті 01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Матеріальні витрати 38	43
Виплати працівникам	2462 2011
Виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою	490 396
Амортизація 222	244
Інші витрати 1069	1341
Всього витрат:	4281 4035

### 6.3. 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 даними Податкової декларації з податку на прибуток за 2022 р. з врахуванням коригування фінансового результату становить 509 тис грн. Нарахований податок на прибуток за 2022 рік становить 92 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. Товариством відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток не нараховувались.

Фінансовий результат Товариства до оподаткування за даними Податкової декларації з податку на прибуток за 2023 р. з врахуванням коригування фінансового результату становить 452 тис грн. Нарахований податок на прибуток за 2023 рік становить 81 тис. грн. Станом на 31.12.2023 р. Товариством відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток не нараховувались.

### 6.4. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2022 р та 31.12.2023 р. Товариством обліковувались нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 10 тис. грн. і які є повністю зношені.

Найменування показника	31.12.2022	31.12.2023
Нематеріальні активи	-	-
первісна вартість 10	10	
накопичена амортизація 10	10	

### 6.5. Основні засоби

В поточному періоді Товариство не проводило переоцінок основних засобів і перерахунку корисності об'єктів. У звітному періоді Товариство не здійснювало придбання основних засобів.

Вартість основних засобів, що перебувають на балансі станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. наведена у таблиці.

Найменування показника 31.12.2022 31.12.2023

Основні засоби 1562 1343

первісна вартість 4618 4621

знос 3056 3278

6.6. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутках або збитках

Назва суб'єкта господарювання Частка, % 31.12.2022 Частка, % 31.12.2023

Частка у статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" 7,37 4013 7,37 3302

Всьогох 4013 х 3302

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК", станом на 31.12.2023 р. оцінка інвестицій за справедливою вартістю (частки у статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК") відображена в 3-ому рівні ієрархії.

Назва суб'єкта господарювання 31.12.2022 31.12.2023

Інвестиційні сертифікати Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу "Карпати-Венчур" 5154 5154

Інші інвестиції (частки у статутному капіталу до 1,0 %) 143 142

Всього 5297 5296

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо інвестиційних сертифікатів Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу "Карпати-Венчур" та акцій, частка яких менша 1 % статутного капіталу суб'єкта господарювання (емітента), балансова вартість таких фінансових інвестицій вважається обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості. Станом на 31.12.2023 р. вартість таких фінансових інвестицій відображена в 3-ому рівні ієрархії.

6.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на поточному рахунку відкритому АТ КБ "ПРИВАТБАНК" - 4 тис. грн., на поточному рахунку відкритому в АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" - 169 тис. грн., на депозитному рахунку відкритому в АТ "ТАСКОМБАНК" - 1 500 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на поточному рахунку відкритому АБ "УКРГАЗБАНК" - 2 тис. грн., на поточному рахунку відкритому в АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" - 1 573 тис. грн., на депозитному рахунку відкритому в АТ "ТАСКОМБАНК" - 1 500 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р., 31.12.2023 р. в касі Товариства готівкові грошові кошти не обліковувались.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2023 р. еквіваленти грошових коштів на суму 1 500 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АТ "ТАСКОМБАНК" згідно з листом-запитом № СД/00967/23/ДУ-002 до Депозиту від 14.12.2023 р.

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

Показники 31.12.2022 31.12.2023

Дебіторська заборгованість за послуги	82	56		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12	8		
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	4	2		
Інша поточна дебіторська заборгованість (в т.ч. поворотна фінансова допомога)			5505	4576
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-33	-28		
Балансова вартість всього:			5570	
			4614	

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.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. складається з заборгованості по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 283 тис. грн. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до контрагенту. Станом на 31 грудня 2022 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму дебіторської заборгованості за надані послуги в сумі - 3 тис. грн.

Інша дебіторська поточна заборгованість станом на 31.12.2022 р. складається з виданих позик (поворотної фінансової допомоги) ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" на суму 5 400 тис. грн, є короткостроковою і буде погашена в періоді: 01.01.2023 р.- 30.11.2023 р.:

- Договір № 30-П/22 від 25.03.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 28.02.2023 р.;
- Договір № 31-П/22 від 15.07.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.06.2023 р.;
- Договір № 32-П/22 від 29.11.2022 р. на суму 400 тис. грн., термін погашення 31.10.2023 р.;
- Договір № 33-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 600 тис. грн., термін погашення 30.11.2023 р.;
- Договір № 34-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 400 тис. грн., термін погашення 30.11.2023 р.;
- Договір № 35-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.11.2023 р.;
- Договір № 36-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.11.2023 р.;
- Договір № 37-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 600 тис. грн., термін погашення 15.11.2023 р.;
- Договір № 38-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 400 тис. грн., термін погашення 30.11.2023 р.;
- Договір № 39-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.11.2023 р.;
- Договір № 40-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.11.2023 р.;

та іншої заборгованості, яка складається з заборгованості з орендної плати на суму 1 тис. грн., сплачених зборів та внесків на суму 10 тис. грн., авансів за послуги на суму 64 тис. грн. та з розрахунків з оплати праці на суму 30 тис. грн. У звітному періоді відбулося визнання дебіторської заборгованості, яка виникла в результаті неповернення коштів банками, яким скасовано ліцензію НБУ, в сумі 446 тис. грн., сумнівною, щодо якої минув строк позовної давності, та підлягає списанню.

Станом на 31 грудня 2022 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму виданих позик (поворотної фінансової допомоги) нараховано в сумі 32 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. складається з заборгованості по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 56 тис. грн. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до контрагенту. Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму дебіторської заборгованості за надані послуги в сумі - 1 тис. грн.

Інша дебіторська поточна заборгованість станом на 31.12.2023 р. складається з виданих позик (поворотної фінансової допомоги) ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" на суму 4 500 тис. грн, є короткостроковою і буде погашена в періоді: 01.01.2024 р.- 31.10.2024 р.:

- Договір № 41-П/23 від 01.03.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 28.02.2024 р.;
- Договір № 42-П/23 від 03.07.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.06.2024 р.;

- Договір № 44-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2024 р.;
- Договір № 45-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2024 р.;
- Договір № 46-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2024 р.;
- Договір № 47-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2024 р.;
- Договір № 48-П/23 від 17.11.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.10.2024 р.;
- Договір № 49-П/23 від 17.11.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.10.2024 р.;
- Договір № 50-П/23 від 20.11.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.10.2024 р.;

та іншої заборгованості, яка складається з заборгованості з орендної плати на суму 1 тис. грн., авансів за послуги на суму 44 тис. грн., зі сплачених податків та внесків та розрахунків з оплати праці на суму 31 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму виданих позик (поворотної фінансової допомоги) нараховано в сумі 27 тис. грн.

#### 6.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. зареєстрований та сплачений капітал складав 12200 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2022	31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	12200	12200
Капітал у дооцінках	-54	-
Резервний капітал	1091	1112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4264	3719
Всього власний капітал	17501	17031

#### 6.10. Короткострокові забезпечення

Найменування статті	31.12.2022	31.12.2023
Забезпечення на оплату відпусток	19	21
Всього	19	21

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства обліковувалося забезпечення на оплату відпусток у сумі 19 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство збільшило резерв на суму 202 тис. грн. та здійснило виплату відпускних за рахунок резерву на суму на суму 200 тис. грн. Станом на 31.12.2023 р. резерв виплати відпусток становить 21 тис. грн.

#### 6.11. 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, термін продовжено до 16 лютого 2032 року. Орендна плата за землю за один місяць становить 5 тис. грн.

Керівництвом прийнято рішення не застосовувати, вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 "Оренда" до оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### 6.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Найменування статті	31.12.2022	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	2
Розрахунки з бюджетом	119	103

Інші 472 473

Всього кредиторська заборгованість 595 578

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом 31.12.2022 р. складається з заборгованості за послуги зв'язку на суму 1 тис. грн., за комунальні послуги 1 тис. грн., заборгованості за послуги депозитарних установ на суму 2 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з заборгованості з орендної плата за землю на суму 4 тис. грн., податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 23 тис. грн., податку на прибуток на суму 92 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість складається з заборгованості по поворотній фінансовій допомозі на суму 200 тис. грн., з переоплати по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 272 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом 31.12.2023 р. складається з заборгованості за комунальні послуги, послуги зв'язку 1 тис. грн., заборгованості за послуги депозитарних установ на суму 1 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з заборгованості з орендної плата за землю на суму 6 тис. грн., податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 16 тис. грн., податку на прибуток на суму 81 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість складається з переоплати по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 473 тис. грн.

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду носить поточний характер і не вважається простроченою.

## 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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи 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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності 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. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість щодо депозитів є короткостроковою, термін повернення три місяці, очікувані кредитні збитки Товариством визнані при оцінці цього фінансового активу становлять 0 %; дебіторська заборгованість щодо виданих позик (поворотної фінансової допомоги) є короткостроковою, термін повернення до 1 року, то очікувані кредитні збитки на суму виданих позик (поворотної фінансової допомоги) становлять 0,6% - в сумі 27 тис. грн., на суму дебіторської заборгованості за надані послуги, яка є короткостроковою і є впевненість у її погашенні становить 1 % - в сумі 1 тис. грн.

### 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: акціонери Товариства Петрук Сергій Іванович (16,5720 %), Петрук Людмила



Сергіївна (36,6860 %), Петрук Тетяна Миколаївна (46,7420 %), Голова Правління (Баскін Геннадій Юхимович до 08.05.2023 р., Давидович Андрій Віталійович з 09.05.2023 р.)

Протягом звітнього періоду у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, зокрема з оплати праці Голові Правління та акціонерам.

01.01.2023-31.12.2023 р. 01.01.2022-31.12.2022 р.

Операції з пов'язаними сторонами Всього Операції з пов'язаними сторонами Всього

Компенсація провідному управлінському персоналу

Короткострокові виплати працівникам 960 2462 710 2011

До провідного управлінського персоналу відносяться Голова наглядової ради Товариства, Голова правління, головний бухгалтер, члени Правління. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період: 01.01.2023 р.-31.12.2023 р. нарахована у сумі 960 тис. грн., за період: 01.01.2022 р.-31.12.2022 р. нарахована у сумі 710 тис. грн.

### 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 31.12.2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в АТ "ТАСКОМБАНК" 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 "ТАСКОМБАНК" має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA.

12 вересня 2023 року незалежна рейтингова агенція "КРЕДИТ-РЕЙТИНГ" підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг АТ "ТАСКОМБАНК" (код ЄДРПОУ 09806443) на рівні uaAAA з прогнозом "Негативний". Джерело: [https://www.credit-rating.ua/ru/rate\\_history/21/31/](https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/31/).

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Щодо поточних рахунків

Товариство має відкрито поточний рахунок у АБ "УКРГАЗБАНК", яке має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ та АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", яке має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA.

26 грудня 2023 року Рейтинговий комітет РА "Експерт-Рейтинг" прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АБ "УКРГАЗБАНК" (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою ([http://www.expert-rating.com/rus/rating-list\\_individualnye\\_reitingi\\_kreditnye\\_reitingi\\_bankov\\_pao\\_ab\\_ukrgazbank/?page=all](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank/?page=all)).

26 вересня 2023 року незалежне рейтингове агентство "Кредит-Рейтинг" присвоїло наступний поточний рейтинг АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК": кредитний рейтинг за національною шкалою - uaAAA; контрольний список, прогноз - негативний. Джерело: [https://www.credit-rating.ua/ru/rate\\_history/21/91/](https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/91/)

Щодо позик

Станом на 31.12.2023 р. в активах Товариства є поворотна фінансова допомога (позика), що видана ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" зі терміном повернення у періоді: 01.01.2024 р.-31.10.2024 р. в сумі 4 500 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. Проте, беручи до уваги нестабільну економічну ситуацію в Україні, в т. ч. пов'язану з продовженням дії воєнного стану Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості за виданими позиками (поворотними фінансовими допомогамі) в розмірі 27 тис. грн.

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	31.12.2023	31.12.2022
------------	------------	------------

Банківські депозити	1500	1500
---------------------	------	------

Всього	1500	1500
--------	------	------

Частка в активах Товариства, %	8,51%	8,28%
--------------------------------	-------	-------

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 обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +4,3 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 4,3 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 31.12.2023 р.

Можливі коливання ринкових ставок			+4,3% пункти	- 4,3% пункти
-----------------------------------	--	--	--------------	---------------

Банківські депозити	1500	10,2%	+65	-65
---------------------	------	-------	-----	-----

Разом	1500		+65	-65
-------	------	--	-----	-----

На 31.12.2022 р.

Можливі коливання ринкових ставок			+0,5% пункти	- 0,5% пункти
-----------------------------------	--	--	--------------	---------------

Банківські депозити	1500	14,5%	+8	-8
---------------------	------	-------	----	----

Разом	1500		+8	-8
-------	------	--	----	----

### 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 прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Період, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Інша поточна кредиторська заборгованість (поворотна фінансова допомога, отримані аванси за послуги)	473	-	-	-	-	473
Всього	475					475

Період, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	-	-	-	-	4
Інша поточна кредиторська заборгованість (поворотна фінансова допомога, отримані аванси за послуги)	272	-	200	-	-	472
Всього	276		200			476

#### 7.4. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. складено за вимогами МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. становить - 1093 тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. становить - -45 тис. грн. (витрачання).

Рух коштів у результаті операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) відображений наступним чином:

Стаття	Код	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)		р.3000 4517	3014

Цільове фінансування	р.3010 3	5	
Надходження від операційної оренди	р.3040 18	21	
Надходження фінансових установ від повернення позик	р.3055 5800	9800	
Інші надходження	р.3095 55	292	
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	р.3100 -752	-874	
Праці	р.3105 -1949	-1607	
Відрахування на соціальні заходи	р.3110 -520	-420	
Зобов'язання з податків і зборів	р.3115 -847	-598	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	р.3116 -192	-53	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	р.3117 -36	-12	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	р.3118 -616	-533	
Витрачання фінансових установ від надання позик	р.3155 -4900	-9400	
Інші витрачання	р.3190 -332	-278	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	р.3195 1093	-45	

Чистий рух грошових коштів від не операційної діяльності (інвестиційної діяльності) за період з 01.01.2023 р. по 30.12.2023 р. становить - 309 тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. становить - 1498 тис. грн. (надходження).

Стаття	Код	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	р.3200 -	1498	
Надходження від отриманих відсотків	р.3215 312	-	
Витрачання на придбання необоротних активів	р.3260 -3	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	р.3295 309	1498	

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. є надходження грошових коштів в сумі 1402 тис. грн., за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. є надходження грошових коштів в сумі 1453 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

#### 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 станом на 31.12.2023 р. (17031) тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 12200 тис. грн.

- Резервний капітал - 1112 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток - 3719 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2022 р. (17501) тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 12200 тис. грн.

- Капітал у дооцінках - -54 тис. грн.

- Резервний капітал - 1091 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток - 4264 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.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 "Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану", згідно з яким Рішення № 1597 зупинено для усіх профучасників - на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення.

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

Назва показника      Значення показника станом на 31.12.2022 р.

Розмір власних коштів      8 511 895,45

Норматив достатності власних коштів      10,5951

Коефіцієнт покриття операційного ризику      15,9401

Коефіцієнт фінансової стійкості      0,9661

Згідно Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках" для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Компанії з управління активами здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим. За період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року порушення нормативного значення ліквідності активів не було.

Станом на 31 грудня 2023 року норматив ліквідності активів становить 0,6241.

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

А. В. Давидович

Головний бухгалтер

І. В. Наконечна

