Титульний аркуш

20.04.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова правління		Баскін Г.Ю.
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 22334753
4. Місцезнаходження: 79018, Україна, Львівська обл., Залізничний р-н, м. Львів, Головацького, 23А
5. Міжміський код, телефон та факс: (032)2387900, (032)2426301
6. Адреса електронної пошти: karpaty.inv@gmail.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 06.03.2023, 17/23
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку	https://www.karpatyinvest.com.ua	20.04.2023
	(URL-адреса сторінки)	(дата)

Зміст

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

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

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

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

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

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

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПрАТ КУА "Карпати-інвест"

3. Дата проведення державної реєстрації

28.04.2004

4. Територія (область)

Львівська обл.

5. Статутний капітал (грн)

12200000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

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

8. Середня кількість працівників (осіб)

11

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

66.30 - Управління фондами

64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

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

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ КБ "Приватбанк" у м. Львові, МФО 305299

2) IBAN

UA 353052990000026508041000304

3) поточний рахунок

UA 353052990000026508041000304

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

, МФО

5) IBAN

6) поточний рахунок

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ВАТ "Волиньнафтопродукт" ("Нафтопродукт-плюс")

2) Організаційно-правова форма

Акціонерне товариство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

03362732

4) Місцезнаходження

65000, Одеська обл., м. Одеса, вул. Канатна буд. 19

5) Опис

1) Найменування
ВАТ "Київспецсільгоспмонтаж"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00910564
4) Місцезнаходження
01025, м.Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 30
5) Опис

1) Найменування
ВАТ "Кримське підприємство по ПСуТ"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00700513
4) Місцезнаходження
97567, Автономна Республіка Крим, Сімферопольський район, с. Залісся, вул. Лєсная, буд. 1А
5) Опис

1) Найменування
Збаражське ПВАТ "Левада"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00382964
4) Місцезнаходження
47302, Тернопільська обл., Збаразький район, м. Збараж, вул. Лесі Українки, буд. 28
5) Опис

1) Найменування
ВАТ "Львівський завод штучних алмазів і алмазних інструментів"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00222284
4) Місцезнаходження
79024, Львівська обл., м. Львів, вул. Б.Хмельницького, буд. 116
5) Опис

1) Найменування
Мостиське ПАТ "Агросервіс"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи

05489879
4) Місцезнаходження
81340, Львівська обл., Мостиський район, м. Судова Вишня, вул. Яворівська, буд. 5
5) Опис

1) Найменування
АТ "АЛГОРИТМЦЕНТР"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
21603464
4) Місцезнаходження
03142, м. Київ, вул. Василя Стуса, буд. 35-37
5) Опис

1) Найменування
ПАТ "Антрацитшахтобуд"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00181473
4) Місцезнаходження
94601, Луганська обл., м. Антрацит, вул. Будівельна, буд. 14
5) Опис

1) Найменування
ПрАТ "ЖЛК-Україна"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00445794
4) Місцезнаходження
09109, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Сквирське шосе, буд. 176
5) Опис

1) Найменування
ПрАТ "ЗМК УКРСТАЛЬ ДНІПРО"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
01412851
4) Місцезнаходження
49019, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Ударників, буд. 54
5) Опис

1) Найменування

АТ "Електромашина"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00214868
4) Місцезнаходження
61016, Харківська обл., м. Харків, вул. Озерянська, буд. 106
5) Опис

1) Найменування
ПАТ "Згурівський агробуд"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
04634428
4) Місцезнаходження
07600, Київська обл., Згурівський район, смт. Згурівка,вул. Залізнична, буд. 7
5) Опис

1) Найменування
ПрАТ "Кар'єроуправління"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
05505526
4) Місцезнаходження
81083, Львівська обл., Яворівський район, с. Зелів, вул. Нова, буд. 1
5) Опис

1) Найменування
ПАТ "Краснолучвуглебуд"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
20164703
4) Місцезнаходження
94504, Луганська обл., м. Хрустальний, вул. Лутугіна, буд. 22
5) Опис

1) Найменування
АТ "Львівський Елегант"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
01554278
4) Місцезнаходження
79035, Львівська обл., м. Львів, вул. Зелена, буд. 147

5) Опис

1) Найменування
ПАТ "Новоград-Волинський м'ясокомбінат"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00443424
4) Місцезнаходження
11700, Житомирська обл., м. Новоград-Волинський, вул. Борисова, буд. 4
5) Опис

1) Найменування
ПрАТ "Прожектор"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
14307825
4) Місцезнаходження
11603, Житомирська обл., м. Малин(пн), вул. Володимирська, буд. 36
5) Опис

1) Найменування
ПрАТ "Птахофабрика "Ражнівська"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00846139
4) Місцезнаходження
80630, Львівська обл., Бродівський р-н, с. Заболотці
5) Опис

1) Найменування
ПрАТ "Сумське підприємство "Агротехсервіс"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
03760941
4) Місцезнаходження
40020, Сумська обл., м. Суми, просп. Курський, буд.105
5) Опис

1) Найменування
АТ "Зеленбуд"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
20761706
4) Місцезнаходження
79031, Львівська обл., м. Львів, вул. Стрийська, буд. 129
5) Опис

1) Найменування
ТзОВ "Карпати-логістик"
2) Організаційно-правова форма
Товариство з обмеженою відповідальністю
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
05528639
4) Місцезнаходження
80383, Львівська обл., Жовківський район, с.Малехів, вул. Т.Дороша, 20а
5) Опис

1) Найменування
ПАТ "ЖЦПК"
2) Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00278801
4) Місцезнаходження
81700, Львівська обл., Жидачівський р-н., м. Жидачів, вул. Фабрична, буд. 4
5) Опис

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Акціонери	Петрук Сергій Іванович, Петрук Людмила Сергіївна, Петрук Тетяна Миколаївна
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.
Правління	Голова правління, заступник голови правління, член правління	Голова правління - Баскін Геннадій Юхимович; заступник голови правління - Давидович Андрій Віталійович; член правління - Наконечна Ірина Володимирівна.

V. Інформація про посадових осіб емітента
1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова наглядової ради	Петрук Сергій Іванович	1961	Вища	44	Голова правління емітента.	30.04.2021, 3 роки
	Опис: Голова наглядової ради організовує роботу наглядової ради, скликає її засідання та головує на них, відкриває загальні збори, здійснює інші, передбачені чинним законодавством і статутом повноваження. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Володіє акціями емітента.Загальний стаж роботи - 44 роки. Президент емітента. Голова наглядової ради ПрАТ "Зеленбуд" (79031, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 129).						
2	Член наглядової ради	Петрук Людмила Сергіївна	1985	Вища	14	Директор МПП "Міліна".	30.04.2021, 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки члена наглядової ради:брати участь в засіданнях наглядової ради, голосувати з питань порядку денного засідань наглядової ради та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутом емітента, положенням про наглядову раду емітента та цивільно-правовим договором між емітентом і членом наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Володіє акціями емітента. Загальний стаж роботи - 14 років. Менеджер з бізнес-розвитку, директор МПП "Міліна", менеджер з продажу та маркетингу ТзОВ "Галицька цитадель", заст. директора з розвитку ТзОВ "Будівельний Альянс", заступник директора з розвитку ПП "Кук". Обіймає посаду директора ТзОВ "Міліна Аутсорсинг" (79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а).						
3	Голова правління	Баскін Геннадій Юхимович	1962	Вища	38	Заступник Голови Правління емітента.	06.05.2019, 5 років
	Опис: Голова правління організовує та очолює роботу виконавчого органу, є керівником Товариства і несе персональну відповідальність за стан справ у Товаристві. Скликає засідання правління та головує на них. Голова правління вирішує також інші питання, що покладаються на керівника суб'єкта господарювання згідно з нормами чинного законодавства, в тому числі приймає рішення про внесення змін до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань в частині інформації про осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, зокрема підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо. З питань, що належать до компетенції голови правління як керівника виконавчого органу Товариства, він видає письмові накази та дає усні вказівки і розпорядження, які є обов'язковими до виконання усіма працівниками Товариства. У разі тимчасової відсутності голови правління (відпустки, відрядження чи тимчасової непрацездатності), передбачені цим пунктом повноваження щодо видачі обов'язкових до виконання наказів, вказівок та розпоряджень покладаються на заступника голови правління Товариства. Голова правління має право на підставі Статуту:						

	- без довіреності діяти від імені Товариства; - представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини та підписувати будь-які документи від імені Товариства, в тому числі в інтересах та за рахунок активів ІСІ; - підписувати і подавати від імені Товариства документи для внесення змін до державних реєстрів щодо відомостей про Товариство; - засвідчувати вірність копій та витягів з документів Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 38 років. Заступник Голови Правління емітента. В інших підприємствах посад не обіймає.						
4	Член правління	Наконечна Ірина Володимирівна	1975	Вища	27	Головний бухгалтер емітента, бухгалтер ТзОВ "Карпати-брок".	06.05.2019, 5 років
	Опис: Повноваження та обов'язки члена правління: брати участь в засіданнях правління, голосувати з питань порядку денного засідань правління та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутуом емітента, Положенням про правління емітента та контрактом між емітентом та членом правління. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 27 років. Головний бухгалтер емітента. Бухгалтер в ТзОВ "Карпати-брок".						
5	Головний бухгалтер	Наконечна Ірина Володимирівна	1975	Вища	27	Бухгалтер-економіст емітента.	01.04.2012, безстроково
	Опис: Головний бухгалтер організовує та керує роботою бухгалтерії емітента, визначає облікову політику емітента, підписує фінансову звітність емітента, має право другого підпису на касово-розрахункових документах емітента, виконує інші повноваження та обов'язки відповідно до посадової інструкції головного бухгалтера емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 27 років. Бухгалтер-економіст емітента. Обіймає посаду бухгалтера ТзОВ "Карпати-брок" (79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, 23а).						
6	Внутрішній аудитор	Петрук Сергій Іванович	1961	Вища	44	Голова Правління емітента.	09.11.2021, безстроково
	Опис: Повноваження та обов'язки внутрішнього аудитора: об'єктивна і незалежна оцінка з питань ефективності системи внутрішнього контролю, корпоративного управління, управління ризиками емітента, проведення аудиту фінансової звітності емітента, контроль за угодами, у здійсненні яких є зацікавленість, та значними угодами, перевірка наявності, стану, правильності оцінки активів, ефективності використання всіх видів ресурсів, дотримання розрахункової дисципліни, повноти і своєчасності внесення податкових платежів. Здійснення інших повноважень та обов'язків передбачених Положенням про службу внутрішнього аудиту емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 44 роки. Президент емітента. Голова Наглядової ради ПрАТ "Зеленбуд" (79031, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 129).						
7	Заступник голови правління	Давидович Андрій Віталійович	1989	Вища	11	Головний юрисконсульт емітента.	06.05.2019, 5 років
	Опис: Повноваження та обов'язки заступника голови правління: брати участь в засіданнях правління, голосувати з питань порядку денного засідань правління та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутуом емітента, Положенням про правління емітента та контрактом між						

<table>
<tr><td></td><td colspan="7">емітентом та заступником голови правління.
Заступник голови правління, із врахуванням пункту 8.18 Статуту, має право на підставі Статуту:
- без довіреності діяти від імені Товариства;
- представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини та підписувати будь-які документи від імені Товариства, в тому числі в інтересах та за рахунок активів ІСІ;
- підписувати і подавати від імені Товариства документи для внесення змін до державних реєстрів щодо відомостей про Товариство;
- засвідчувати вірність копій та витягів з документів Товариства.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 11 років. Головний юрисконсульт емітента, юрисконсульт емітента, головний спеціаліст-юрисконсульт ЗТУ НКЦПФР.</td></tr>
<tr><td rowspan="2">8</td><td>Президент</td><td>Петрук Сергій Іванович</td><td>1961</td><td>Вища</td><td>44</td><td>Голова правління емітента.</td><td>21.04.2008, безстроково</td></tr>
<tr><td colspan="7">Опис:
Президент виконує функції стратегічного керівництва, контролю за роботою виконавчого органу щодо реалізації основних напрямків діяльності Товариства, проведення інвестиційної, фінансової, соціальної, кадрової політики Товариства
До повноважень президента відноситься погодження рішень правління щодо:
- отримання Товариством кредитів у банках та інших фінансових установах;
- набуття, відчуження, передачу в заставу (іпотеку) об'єктів нерухомого майна, що є чи будуть активами Товариства (крім випадків, коли правочин щодо такого майна містить ознаки значного, згода на вчинення якого надається загальними зборами чи наглядовою радою Товариства);
- створення, відмови від управління та ліквідації ІСІ, укладення договорів про управління активами ІСІ (для корпоративних ІСІ);
- 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.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 44 роки. Президент емітента. Голова Наглядової ради ПрАТ "Зеленбуд" (79031, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 129).</td></tr>
<tr><td rowspan="2">9</td><td>Член наглядової ради</td><td>Петрук Тетяна Миколаївна</td><td>1961</td><td>Вища</td><td>39</td><td>Доцент кафедри прикладної математики ЛНУ ім. І.Франка</td><td>28.11.2022, 1,5 роки</td></tr>
<tr><td colspan="7">Опис:
Повноваження та обов'язки члена наглядової ради:брати участь в засіданнях наглядової ради, голосувати з питань порядку денного засідань наглядової ради та виконувати інші повноваження та обов'язки, передбачені статутом емітента, положенням про наглядову раду емітента та цивільно-правовим договором між емітентом і членом наглядової ради.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Володіє акціями емітента. Загальний стаж роботи - 39 років. Доцент кафедри природно-математичних дисциплін Львівського інституту економіки і туризму. Обіймає посаду доцента кафедри вищої математики Львівського національного університету ім. І.Франка (79000, Львівська область, м. Львів, вул. Університетська, буд. 1.</td></tr>
</table>

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова наглядової ради, внутрішній аудитор, президент	Петрук Сергій Іванович	1 010 891	16,57	1 010 891	0
Член наглядової ради	Петрук Людмила Сергіївна	2 237 847	36,69	2 237 847	0
Член наглядової ради	Петрук Тетяна Миколаївна	2 851 262	46,74	2 851 262	0

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

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

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

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

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Петрук Сергій Іванович	16,57
Петрук Людмила Сергіївна	36,69
Петрук Тетяна Миколаївна	46,74
Усього	100

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

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

Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Петрук Сергій Іванович	1 010 891	16,57	1 010 891	0
Петрук Людмила Сергіївна	2 237 847	36,69	2 237 847	0
Петрук Тетяна Миколаївна	2 851 262	46,74	2 851 262	0
Усього	6 100 000	100	6 100 000	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Прості іменні	6 100 000	2,00	Кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: - участь в управлінні товариством; - отримання інформації про господарську діяльність Товариства та іншої, передбаченої чинним законодавством, інформації; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства. - переважне право на придбання акцій Товариства, які пропонуються їх власником до продажу третій 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. Акціонери - власники простих акцій товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства та статутом акціонерного товариства.	Ні
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

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

8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість цінних паперів (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5
Петрук Сергій Іванович	1 010 891	16,57	1 010 891	0
Усього	1 010 891	16,57	1 010 891	0

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

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

XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	0	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Спосіб виплати дивідендів				
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату				
Опис				

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 770	1 562	0	0	1 770	1 562
будівлі та споруди	1 550	1 391	0	0	1 550	1 391
машини та обладнання	179	140	0	0	179	140
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	41	31	0	0	41	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	1 770	1 562	0	0	1 770	1 562
Опис						

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		17 501	17 050
Статутний капітал (тис.грн)		12 200	12 200
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		12 200	12 200
Опис	Розрахунок вартості чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485. Розрахунок проведено за даними балансу: розрахункова вартість чистих активів - різниця між рядками 1095, 1195, 1200 та рядками 1595, 1695 та 1700; зареєстрований капітал - рядок 1400; скоригований статутний капітал - різниця між рядками 1400 і 1425.		
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний та скоригований статутний капітал на 5301 тис. грн. Вимоги пункту 1 статті 155 Цивільного кодексу України та пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" виконуються.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов’язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов’язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	119	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	200	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	295	X	X

Усього зобов'язань та забезпечень	X	614	X	X
Опис				

			КОДИ
		Дата	01.01.2023
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753
Територія	Львівська обл.	**за КАТОТТГ**	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	**за КОПФГ**	230
Вид економічної діяльності	Управління фондами	**за КВЕД**	66.30

Середня кількість працівників: 13
Адреса, телефон: 79018 м. Львів, Головацького, 23А, (032)2387900
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(10)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 770	1 562
первісна вартість	1011	4 763	4 618
знос	1012	(2 993)	(3 056)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	10 773	9 310
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	12 543	10 872

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	280	81
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	7	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	2	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 282	5 473
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	220	1 673
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	220	1 673
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	6 791	7 243
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	19 334	18 115

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	-88	-54
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 079	1 091
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 859	4 264
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	17 050	17 501

ІІ. 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	4	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	1 854	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 ІІ	1595	1 858	0
ІІІ. 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	24	4
розрахунками з бюджетом	1620	72	119
у тому числі з податку на прибуток	1621	53	92
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	5	19
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов’язання	1690	325	472
Усього за розділом ІІІ	1695	426	614
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	19 334	18 115

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

			КОДИ
		Дата	01.01.2023
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма №2
І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 664	3 471
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	2 664	3 471
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	30	35
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(3 569)	(3 179)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(466)	(23)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	304
збиток	2195	(1 341)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	1

Інші доходи	2240	3 352	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(14)	(11)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 497)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	509	292
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	92	54
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	417	238
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	34	-137
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	34	-137
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	34	-137
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	451	101

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	43	38
Витрати на оплату праці	2505	2 011	1 839
Відрахування на соціальні заходи	2510	396	344
Амортизація	2515	244	243
Інші операційні витрати	2520	1 341	738
Разом	2550	4 035	3 202

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	0,068360	0,039020

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,068360	0,039020
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

			КОДИ
		Дата	01.01.2023
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 014	3 309
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	21	30
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	9 800	5 850
Інші надходження	3095	292	266
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(874)	(679)
Праці	3105	(1 607)	(1 449)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(420)	(366)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(598)	(557)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(53)	(57)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12)	(26)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(533)	(474)
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	(9 400)	(6 100)
Інші витрачання	3190	(278)	(288)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-45	16
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 498	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	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	(0)	(9)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 498	-9
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 453	7
Залишок коштів на початок року	3405	220	213
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1 673	220

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

			КОДИ
		Дата	01.01.2023
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"	**за ЄДРПОУ**	22334753

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2022 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

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

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

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

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

	КОДИ
Дата	01.01.2023
за ЄДРПОУ	22334753

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

Звіт про власний капітал

За 2022 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 200	-88	0	1 079	3 859	0	0	17 050
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12 200	-88	0	1 079	3 859	0	0	17 050
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	417	0	0	417
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	34	0	0	0	0	0	34
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	34	0	0	0	0	0	34
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	12	-12	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	34	0	12	405	0	0	451
Залишок на кінець року	4300	12 200	-54	0	1 091	4 264	0	0	17 501

Керівник Баскін Г.Ю.

Головний бухгалтер Наконечна І.В.

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

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 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.

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

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

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

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

В управлінні Товариства перебувають активи 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 01.01.2022 р. - 31.12.2022 р. становила 14 чол.

Середня кількість працівників за період 01.01.2021 р. - 31.12.2021 р. становила 13 чол.

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

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

Зареєстрований капітал - 12 200 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року акціонерами Товариства були:

Акціонери Товариства	31.12.2021	31.12.2022
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 2022 року і пізніше
На дату затвердження цієї фінансової звітності Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки прийняті станом на 31.12.2022 р.:
МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (липень 2020 р.) Поправки вступають в дію з 01 січня 2023 року. Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 "Подання фінансової звітності" для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.
Сутність поправок:
- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- "урегулювання" визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (лютий 2021). Поправки вступають в дію з 01 січня 2023 року. У лютому 2021 року. Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обгрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.
- Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.
- Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

МСБО 8 "Облікові політики", зміни в облікових оцінках та помилки" (лютий 2021). Поправки вступають в дію з 01 січня 2023 року. У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики", в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики" включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю" (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Товариство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

МСБО 12 "Податки на прибуток" (травень 2021). Поправки вступають в дію з 01 січня 2023 року. Поправки вступають в дію з 01 січня 2023 року. У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток", які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток", так що він більше не застосовується до операцій, які

призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.
Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.
Товариство, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:
(a) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,
відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.
Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.
МСФЗ 16 "Оренда" (вересень 2022). Поправки вступають в дію з 01 січня 2024 року. У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ "Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді", який вносить зміни до МСФЗ 16 "Оренда" додаванням параграфу 102A.
Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.
Правки встановлюють наступне:
- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.
- Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити

цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (жовтень 2022). Вступають в дію з 01 січня 2024 року. У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

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.

11.03.2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) офіційно оголосила пандемію, у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб., продовжений до 19.02.2023 р.

Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку (НКЦПФР) на позачерговому засіданні 24 лютого прийняла низку таких рішень, зокрема, згідно рішення № 136 тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року:

- компаніям з управління активами (КУА), зберігачам активів інститутам спільного інвестування (ІСІ) та зберігачам активів НПФ (недержавних пенсійних фондів) зупинено проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно.

В процесі діяльності НКЦПФР вносила зміни та доповнення до рішення № 136, надавала дозволи на проведення окремих операцій, що свідчить про можливість Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

НКЦПФР дозволила КУА за рахунок активів ІСІ перераховувати кошти, що становлять активи відповідного ІСІ на наступний рахунок відкритий в Національному банку України для потреб ЗСУ, компаніям з управління активами за рахунок активів ІСІ придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку до цього рішення. НКЦПФР прийняла рішення щодо доповнення переліку операцій?, що можуть проводитись з активами ІСІ у період дії? воєнного стану в країні.
НКЦПФР дозволила:
" виплати дивідендів ІСІ;
" давати винагороди КУА, зберігачам, адміністраторам НПФ у розмірі, що не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців,
" продовжувати депозитні договори,
" фінансування вже початого будівництва в областях західного регіону країни.
Згідно з рішенням НКЦПФР № 1053 від 4 серпня 2022 року було знято обмеження щодо провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану.
Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності управлінський персонал не має намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.
За деяких обставин може виникнути необхідність розглянути доцільність складання звітності на основі принципу безперервності діяльності. Для цього Товариство повинне розглянути всю доступну інформацію про вплив цих подій на майбутню діяльність принаймні протягом 12 місяців з дати звітності або після дати підписання фінансової звітності.
Тривалість та вплив коронавірусу, введення 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 2023 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 2022 року по 31 грудня 2022 року.
3. Суттєві положення облікової політики
3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності
Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.
3.2. Загальні положення щодо облікових політик
3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Суттєвість та групування

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки.

Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості.

Операції, об'єкти обліку і статті звітності, за якими встановлюється поріг суттєвості Розмір порогу суттєвості База для визначення порогу суттєвості

Господарські операції і події, пов'язані зі змінами у складі (русі) активів, зобов'язань, власного капіталу 3 % Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу

Відхилення балансової вартості фінансових активів від їх справедливої вартості 3 % Справедлива вартість активу (об'єктів обміну)

Господарські операції та події щодо доходів і витрат 2 % Сума чистого прибутку (збитку)

0,2 % Загальна сума доходів/витрат підприємства;

найбільша за значенням класифікаційна група доходів? (наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) і відповідно витрат (наприклад, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) підприємства

Інші господарські операції та 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, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.
Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів
В момент первісного визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.
Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.
До фінансових активів належать:
" грошові кошти та їх еквіваленти;
" дебіторська заборгованість;
" цінні папери, які утримуються до погашення;
" цінні папери, призначені для перепродажу;
" інші фінансові активи.
До фінансових зобов'язань включаються:
" фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
" фінансові гарантії;
" інші.
Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.
За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).
Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:
а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.
Товариство визнає такі категорії фінансових активів:
" фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
" фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
" фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупних доходах.
Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
" фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
" фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .
При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:
а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.
Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою

одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.
Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти
Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.
Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.
Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.
Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.
Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.
Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.
Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).
У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі необоротних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.
3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.
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 (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обгрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або 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 поширенням COVID-19, введенням 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 акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.
Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі.
Для оцінки акцій, що входять до складу активів 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 підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.
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. Згортання фінансових активів та зобов'язань
Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів
3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів
Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 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 прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

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

Діапазон строків корисного використання включає:

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

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

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

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

з 1 січня 2014 року - 18%

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

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

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість

короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.
3.7.3. Пенсійні зобов'язання
Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.
3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
3.8.1 Доходи та витрати
Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.
При визначені вартості 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 активів;
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, грунтуючись 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 обгрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

" подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

" відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

" є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

" є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості грунтується 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 волантильності 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 обгрунтованих 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.
Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.
Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням грунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних
паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.
4.5. Використання ставок дисконтування
Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;
б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.
Із початком повномасштабної фази війни з росією НБУ зберігав облікову ставку на рівні 10 % річних та з 3 червня 2022 року збільшив її до 25 % річних. Національний банк 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.
Незначне підвищення ключової ставки, за оцінками Національного банку, не мало б значного впливу на фінансово-економічну систему. По-перше, це пов'язано з обмеженою дієвістю механізму монетарної трансмісії під час війни. По-друге, це б сформувало очікування подальших підвищень облікової ставки й відповідно вичікувальну позицію вкладників і незначний інтерес до гривневих активів. По-третє, для пожвавлення інтересу до гривневих активів їх дохідності мають перевищувати очікувані показники інфляції.
Також Національний банк вирішив розширити коридор процентних ставок за монетарними операціями з банками для того, щоб створити додатковий простір для пожвавлення міжбанківського ринку. Отже, з 03 червня ставка для кредитів рефінансування дорівнюватиме обліковій ставці плюс 2 в. п., а для депозитних сертифікатів - обліковій ставці мінус 2 в. п.
Збільшення привабливості гривневих заощаджень сприятиме зменшенню попиту на валютному ринку. Це дасть змогу уникнути подальшого накопичення дисбалансів, знизити тиск на міжнародні резерви України та поступово вирішити проблему множинності валютних курсів.
Суттєве збільшення кредитного ризику штовхало в гору вартість гривневих позик суб'єктам господарювання - до 13,1% річних. Більшою мірою подорожчання торкнулось великих підприємств, які генерують ризик концентрації для банків. Натомість ставки за кредитами населенню внаслідок запроваджених кредитних канікул значно знизилися - на 5.5 в. п. до 23 % річних. До того ж на них зменшився попит в умовах воєнного стану.
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 кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.
Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).
Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).
Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.
Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює

діяльність.
Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.
Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.
Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту може базуватися на різноманітних кількісних та якісних показниках, однак МСФЗ 9 "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
Грошові кошти Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капі-талу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.
Ринковий Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, 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 звітному періоді відбувся продаж корпоративних прав, зокрема: частки в статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" на суму 1497 тис. грн., дооцінка частки у статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" на суму 34 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 31.12.21 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21 31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції:
інші фінансові інвестиції

-

-

-

-

10773

9310

10773

9310
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

-

-

-

- 280 81 280 81
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

-

-

-

-

7

12

7

12
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

-

-

-

-

2

4

2

4
Інша поточна дебіторська заборгованість - - - - 6282 5473 6282 5473
Грошові кошти - - 220 1673 - - 220 1673
5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії
Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії Залишки станом на 31.12.2021 р. Придбання (продажі) Залишки станом на 31.12.2022 р. Примітка
Довгострокові фінансові інвестиції:
інші фінансові інвестиції 10773 -1463
9310 -1497 (Реалізація частки у статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК")
+34 (Дооцінка частки у статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК")

5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Фінансові активи і зобов'язання	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4	5
Довгострокові фінансові інвестиції:				
інші фінансові інвестиції	10773	9310	10773	9310
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	280	81	280	81

1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	12	7	12
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	2	4	2	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	517	105	517	105
Грошові кошти	220	1673	220	1673
Поточні зобов'язання і забезпечення	426	614	426	614

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 2022 рік та за 2021 рік наведена в таблиці.

Статті	Код звіту	2022	2021
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	р.2000	2664	3471
Інші операційні доходи	р.2120	30	35
Доходи від відновлення корисності дебіторської заборгованості		12	10
Орендна плата		18	25
Дохід від отриманих відсотків банку	р.2220	9	1
Інші доходи	р.2240	3352	-
Всього доходів:		6055	3507

6.2. Витрати

Витрати	Код звіту	2022	2021
1	2	3	4
Адміністративні витрати	р.2130	3569	3179
Витрати на відрядження		6	21
Виплати працівникам		2011	1839
Виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою		396	344
Амортизація		244	243
Витрати на навчання		4	24
Витрати на комунальні послуги		516	297
Витрати на послуги зв'язку		100	119
Витрати на господарські товари		24	2
Витрати на канцелярські товари		12	20
Послуги з обслуговування програмного забезпечення		13	14
Послуги з забезпечення безпеки		30	30
Послуги юридичні		3	21

Витрати на консультаційно-інформаційні послуги			61	90				
Витрати на утримання автомобіля			10	23				
Витрати на послуги аудитора			22	20				
Витрати на утримання основних засобів			4	6				
Витрати на послуги банку			17	11				
Витрати на податки		96	55					
Інші операційні витрати	р.2180	466	23					
Витрати на воду питну			12	11				
1	2	3	4					
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості							8	12
Витрати на списання сумнівної заборгованості					446	-		
Фінансові витрати	р.2250	14	11					
Інші витрати	р.2270	1497	2					
Витрати з податку на прибуток		р.2300	92	54				
Всього витрат:		5638	3269					

Розшифрування витрат за методом характеру витрат наведено в таблиці.

Статті	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
матеріальні витрати	43	38
виплати працівникам	2011	1839
виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою	396	344
амортизація	244	243
інші витрати	1341	738
Всього витрат:	4035	3202

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.

6.4. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 р та 31.12.2022 р. Товариством обліковувались нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 10 тис. грн. і які є повністю замортизовані.

Найменування показника	31.12.2021	31.12.2022
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 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. наведена у таблиці.

Найменування показника	31.12.2021	31.12.2022
Основні засоби	1770	1562
первісна вартість	4763	4618
знос	2993	3056

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

Назва суб'єкта господарювання	Частка %	31.12.2021	Частка %	31.12.2022
Частка у статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК"	10,06	5476	7,37	4013
Всього	х	5476	х	4013

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК", станом на 31.12.2022 р. оцінка інвестицій за справедливою вартістю (частки у статутному капіталі ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК") відображена в 3-ому рівні ієрархії.

Назва суб'єкта господарювання	31.12.2021	31.12.2022
Інвестиційні сертифікати пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу "Карпати-Венчур "	5154	5154
Інші інвестиції (частки у статутному капіталу до 1,0 %)	143	143
Всього	5297	5297

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 наближеною до справедливої вартості. Станом на 31.12.2022 р. вартість таких фінансових інвестицій відображена в 3-ому рівні ієрархії.

6.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на рахунках, відкритих в АТ КБ "ПРИВАТБАНК": поточному рахунку - 1 тис. грн., поточному депозитному рахунку - 13 тис. грн., на поточному рахунку відкритому в АТ "СЕНС БАНК" - 1 тис. грн., на депозитному рахунку відкритому в АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" - 205 тис. грн

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 31.12.2021 р., 31.12.2022 р. в касі Товариства готівкові грошові кошт не обліковувались.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2022 р. еквіваленти грошових коштів на суму 1500 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АТ "ТАСКОМБАНК" згідно з листом-запитом № ГДУ/01118/22/ДУ-001 до Депозиту від 12.12.2022 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

	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за послуги	283	82
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	12
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	2	4
Інша поточна дебіторська заборгованість (в т.ч. поворотна фінансова допомога)	6317	5505
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-38	-33
Балансова вартість всього:	6571	5570

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 31.12.2021 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 2021 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму дебіторської заборгованості за надані послуги в сумі - 3 тис. грн.

Інша дебіторська поточна заборгованість станом на 31.12.2021 р. складається з виданих позик (поворотної фінансової допомоги) ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" на суму 5 800 тис. грн, є короткостроковою і буде погашена в періоді: 01.01.2022 р.- 30.11.2022 р.:

- Договір № 18-П/21 від 09.02.2021 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.01.2022 р.;
- Договір № 19-П/21 від 10.02.2021 р. на суму 1000 тис. грн., термін погашення 31.01.2022 р.;
- Договір № 20-П/21 від 10.02.2021 р. на суму 1000 тис. грн., термін погашення 31.01.2022 р.;
- Договір № 21-П/21 від 15.02.2021 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.01.2022 р.;
- Договір № 22-П/21 від 19.02.2021 р. на суму 1100 тис. грн., термін погашення 31.01.2022 р.;
- Договір № 23-П/21 від 07.04.2021 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.03.2022 р.;
- Договір № 24-П/21 від 26.07.2021 р. на суму 700 тис. грн., термін погашення 30.06.2022 р.;
- Договір № 25-П/21 від 14.12.2021 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.11.2022 р

та іншої заборгованості, яка складається з заборгованості з орендної плати на суму 1 тис. грн., сплачених податків та внесків на суму 15 тис. грн., авансів за послуги на суму 484 тис. грн. та з розрахунків з оплати праці на суму 17 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. резерв під очікувані кредитні збитки на суму виданих позик (поворотної фінансової допомоги) нараховано в сумі 35 тис. грн

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. складається з заборгованості по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 82 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 - 1 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 15.09.2023 р.;
- Договір № 34-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 400 тис. грн., термін погашення 30.09.2023 р.;
- Договір № 35-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 15.10.2023 р.;
- Договір № 36-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.10.2023 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 15.09.2023 р.;
- Договір № 40-П/22 від 12.12.2022 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.10.2023 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.

6.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. зареєстрований та сплачений капітал складав 12200 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2021	31.12.2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	12200	12200
Капітал у дооцінках	-88	-54
Резервний капітал	1079	1091
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3859	4264
Всього власний капітал	17050	17501

6.10. Цільове фінансування

	31.12.2021	31.12.2022
Інші кошти цільового фінансування	1854	-
Інші довгострокові зобов'язання	4	-
Всього	1858	-

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Товариства обліковуються депоновані грошові кошти за непред'явлені до викупу інвестиційні сертифікати учасниками ліквідованих пайових інвестиційних фондів та нараховані на них дивіденди, отримані Товариством як правонаступником активів та зобов'язань ліквідованих пайових інвестиційних фондів для проведення розрахунків у сумі 1854 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство проводило

виплату коштів за остаточними розрахунками учасникам ліквідованих пайових інвестиційних фондів на суму 20,0 грн. Решту кредиторської заборгованості в сумі 1854 тис. грн. визнано безнадійною, яка підлягає списанню.
Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства не обліковувались довгострокові зобов'язання та забезпечення.
6.11. Короткострокові забезпечення

	31.12.2021	31.12.2022
Резерв відпусток	5	19
Всього	5	19

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Товариства обліковувався резерв виплати відпусток у сумі 5 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство збільшило резерв на суму 141 тис. грн. та здійснило виплату відпускних за рахунок резерву на суму на суму 127 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. резерв виплати відпусток становить 19 тис. грн.
6.12. 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.

6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24	4
Розрахунки з бюджетом	72	119
Інші	325	472
Всього кредиторська заборгованість	421	595

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом 31.12.2021 р. складається з заборгованості за послуги зв'язку на суму 2 тис. грн., за комунальні послуги 21 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 5 тис. грн. та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 13 тис. грн., податку на прибуток на суму 54 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість складається з заборгованості по поворотній фінансовій допомозі на суму 200 тис. грн., переплати по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 125 тис. грн.
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 переплати по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 272 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.
7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.
Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість щодо депозитів становить 0,025 % валюти балансу 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 32 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.
Протягом звітного періоду у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, зокрема з оплати праці Голові Правління та акціонерам.

	01.01.2022-31.12.2022 р.		01.01.2021-31.12.2021 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Компенсація провідному управлінському персоналу				
Короткострокові виплати працівникам	710	2011	736	1839

До провідного управлінського персоналу відносяться Президент Товариства, Голова Правління, головний бухгалтер, члени Правління. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період: 01.01.2022-31.12.2022 року нарахована у сумі 710 тис. грн., за період: 01.01.2021-31.12.2021 року нарахована у сумі 736 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 31.12.2022 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.
5 серпня 2022 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/.
Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.
Щодо поточних рахунків
При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточних рахунках в банках були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.
15 грудня 2022 року на засіданні Рейтингового комітету РА "Експерт-Рейтинг" було прийнято рішення підтвердити довгостроковий кредитний рейтинг АТ "СЕНС БАНК" (код ЄДРПОУ 23494714) (Банк) на рівні uaAAA за національною українською шкалою. (http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_ao_alfabank_pidtverdzheno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_at_alfa-bank(6)/).
12 вересня 2022 року Рейтинговий комітет рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" прийняв

рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ КБ "ПРИВАТБАНК" за національною шкалою на рівні uaAA (http://standard-rating.biz/rus/rl_privatbank).
16 серпня 2022 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/
Щодо позик
Станом на 31.12.2022 року в активах Товариства є поворотна фінансова допомога (позика), що видана ТОВ "КАРПАТИ-ЛОГІСТИК" зі терміном повернення у періоді: 01.01.2023 р.-30.11.2023 року в сумі 5 400 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 COVID-19, введенням воєнного стану.
Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості за виданими позиками (поворотними фінансовими допомогами) в розмірі 32 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	31.12.2022	31.12.2021
Банківські депозити	1500	218
Всього	1500	218
Частка в активах Товариства, %	8,28%	1,13%

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 обгрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +0,5 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 0,5 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	
1	2	3	4	
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

1	2	3	4	
На 31.12.2021 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+2,7% пункти	- 2,7% пункти
Банківські депозити	218	12,5%	-6	+6
Разом	218		-6	+6

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

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

Період, що закінчився 31 грудня 2021 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	24	-	-	-	-	24
Інша поточна кредиторська заборгованість (поворотна фінансова допомога, отримані аванси за послуги)	125	-	200	-	-	325
Забезпечення інших виплат, цільове фінансування	-	-	-	-	1854	1854
Зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	4	-	4
Всього	149	-	200	4	1854	2207

7.4. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 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 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. становить - -45 тис. грн. (витрачання), за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. становить -16 тис. грн. (надходження).

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

Стаття	Код	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	р.3000	3014	3309

Цільове фінансування р.3010 5 -
Надходження від операційної оренди р.3040 21 30
Надходження фінансових установ від повернення позикр.3055 9800 5850
Інші надходження р.3095 292 266
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) р.3100 -874 -679
Праці р.3105 -1607 -1449
Відрахування на соціальні заходи р.3110 -420 -366
Зобов'язання з податків і зборів р.3115 -598 -557
Витрачання фінансових установ від надання позик р.3155 -9400 -6100
Інші витрачання р.3190 -278 -288
Чистий рух коштів від операційної діяльності р.3195 -45 16
Чистий рух грошових коштів від не операційної діяльності (інвестиційної діяльності) за період з 01.01.202 р. по 31.12.22 р. становить - 1498 тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. становить - -9 тис. грн. (витрачання).
Стаття Код 01.01.2022-31.12.2022 01.01.2021-31.12.2021
Надходження від реалізації фінансових інвестицій р.3200 1498 -
Витрачання на придбання необоротних активів р.3260 - -9
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності р.3295 1498 -9
Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. є надходження грошових коштів в сумі 1453 тис. грн., за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. є надходження грошових коштів в сумі 7 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 31.12.2022 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.
Склад власного капіталу станом на 31.12.2021 р. (17050 тис. грн.):
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 12200 тис. грн.
- Капітал у дооцінках - -88 тис. грн.
- Резервний капітал - 1079 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток - 3859 тис. грн.
Розмір зареєстрованого і сплаченого статутного капіталу відповідає вимогам, встановленим для компаній з управління активами.
Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:
1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.
Значення всіх показників, які розраховує Товариство, відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для компаній з управління активами, наведено у таблиці

Назва показника	Значення показника станом на 31.12.2022 р.	Значення показника станом на 31.12.2021 р.
Розмір власних коштів	8 511 895,45	7 606 511,43
Норматив достатності власних коштів	10,5951	9,5901
Коефіцієнт покриття операційного ризику	15,9401	15,0207
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9661	0,8826

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

Голова Правління Г. Ю. Баскін

Головний бухгалтер І. В. Наконечна

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	**Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)**	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС"
2	**Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності**	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
3	**Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)**	22599983
4	**Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора**	46001, Тернопільська область, м. Тернопіль, вул. Замковаа, 5/37
5	**Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності**	0804
6	**Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)**	номер: 0768, дата: 29.03.2018
7	**Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності**	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	**Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)**	01 - немодифікована
9	**Пояснювальний параграф (за наявності)**	Відсутній
10	**Номер та дата договору на проведення аудиту**	номер: 16.21/Азл-2022, дата: 07.11.2022
11	**Дата початку та дата закінчення аудиту**	дата початку: 18.01.2023, дата закінчення: 01.02.2023
12	**Дата аудиторського звіту**	01.02.2023
13	**Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн**	35 200,00
14	**Текст аудиторського звіту**	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС"
46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37. Код ЄДРПОУ - 22599983.
Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua. Веб-сайт: https://galician.com.ua/
п/р UA133052990000026002013309175
в Тернопільській філії АТ КБ "Приватбанк", м. Київ

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
"Компанія з управління активами "Карпати-інвест"
за 2022 рік

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

Розділ І "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 2022 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 2022 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 НКЦПФР (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 регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Як зазначено у Примітці 2.4 до фінансової звітності тривалість та вплив коронавірусу, введення 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. Керівництво КОМПАНІЇ вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності управлінський персонал не має намірів припиняти чи суттєво згортати діяльність КОМПАНІЇ.
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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності КОМПАНІЇ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором, який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 19 січня 2022 року, з немодифікованою думкою.

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 обгрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована 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 обгрунтовано 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 обгрунтованість 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 грунтуються 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 обгрунтовано 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 31.12.2021 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. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 "Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту". Встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	I квартал 2022 р.	II квартал 2022 р.	III квартал 2022 р.	IV квартал 2022 р.
1	2	3	4	5
Розмір власних коштів, грн	7 426 097,51	7 398 063,13	7 018 393,68	8 511 895,45

Норматив достатності власних коштів 9,2436 9,2087 8,7361 10,5951
Коефіцієнт покриття операційного ризику 13,9068 13,8543 13,1433 15,9401
Коефіцієнт фінансової стійкості 0,8594 0,8713 0,8678 0,9661
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.
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 "Гранада" 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 закрите розміщення було прийнято загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ (протокол № 1 від 23.11.2007 р.).
Розміщення акцій проводилося в 2 етапи:
- перший етап: з 18.02.2008 р. по 11.03.2008 р. включно;
- другий етап: з 12.03.2008 р. по 13.03.2008 р. включно.
Протягом першого етапу розміщення акцій на підставі поданих заяв було укладено два договори купівлі-продажу акцій за номінальною вартістю (пропорційно до наявних часток акціонерів): договір № 01 від 18.02.2008 р. з акціонером Столмовим Є.М. на придбання ним

911 605 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 911 605,00 грн. та договір № 2 від 18.02.2008 р. з акціонером Петруком С.І. на придбання ним 440 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 440,00 грн.
Оплата акціонерами придбаних акцій підтверджується:
- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ Приватбанку (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 911 605,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором купівлі-продажу № 01 від 18.02.2008 р. від Столмова Є.М. (платіжне доручення № 1 від 18.02.2008 р. на суму 911 605,00 грн.);
- прибутковим касовим ордером КОМПАНІЇ серії 01АААА 034904 від 18.02.2008 р. на суму 440,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором № 02 від 18.02.2008 р. від Петрука С.І.
Протягом другого етапу розміщення на підставі поданих заяв було укладено два договори купівлі-продажу акцій за номінальною вартістю: договір № 03 від 12.03.2008 р. з акціонером Столмовим Є.М. на придбання ним 98 395 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 98 395,00 грн. та договір № 4 від 12.03.2008 р. з акціонером Петруком С.І. на придбання ним 1 009 560 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 1 009 560,00 грн.
Оплата акціонерами придбаних акцій підтверджується:
- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ КБ "ПриватБанк" у м. Львові (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 98 395,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором купівлі-продажу № 03 від 12.03.2008 р." від Столмова Є.М. (платіжне доручення № 5 від 12.03.2008 р. на суму 98 395,00 грн.);
- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ КБ "ПриватБанк" у м. Львові (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 1 009 560,00 грн. з призначенням платежу "оплата акцій ЗАТ КУА "Карпати-інвест" згідно з договором купівлі-продажу № 04 від 12.03.2008 р." від Петрука С.І. (платіжне доручення № 115568502 від 12.03.2008 р. на суму 1 009 560,00 грн.).
Власниками акцій КОМПАНІЇ зі статутним капіталом 6 100 000,00 грн. згідно з реєстром акціонерів станом на 16.05.2008 р. були:
- Петрук Л.С. - пакет акцій 2 237 847 шт. загальною номінальною вартістю 2 237 847,00 грн. (частка в статутному капіталі - 36,686 %);
- Петрук С.І. - пакет акцій 1 010 890 шт. загальною номінальною вартістю 1 010 890,00 грн. (частка в статутному капіталі - 16,572 %);
- Столмов Є.М. - пакет акцій 2 851 263 шт. загальною номінальною вартістю 2 851 263,00 грн. (частка в статутному капіталі - 46,742 %).
Рішення про четверте збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ шляхом збільшення номінальної вартості акцій з 1,00 грн. до 2,00 грн. за рахунок реінвестування дивідендів, нарахованих акціонерам КОМПАНІЇ за 2007 рік (без зміни часток акціонерів у статутному капіталі згідно з реєстром акціонерів станом на 16.05.2008 р.) на загальну суму 6 100 000,00 грн., прийнято загальними зборами акціонерів 16.05.2008 р. (протокол № 12). На момент прийняття цього рішення статутний капітал КОМПАНІЇ був повністю сплачений. Нерозподілений прибуток КОМПАНІЇ станом на 31.12.2007 р. складав 13 322 313,77 грн., розміру якого вистачало для розподілу на дивіденди в сумі 6 100 000,00 грн.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій у кількості 6 100 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. на загальну суму 12 200 000,00 грн. за № 276/1/08 видано 02.07.2008 р.
Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2022 р. складає 17 501 538,42 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 року № 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 1 091 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 відсотків 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 вересня 2008 року № 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 Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України, код LEI (за наявності) Символ юридичної 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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10
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
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-IX 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 № 16.21/Азл-2022 від 07 листопада 2022 року.
Виконання завдання з аудиту розпочато 18.01.2023 р. та завершено 01.02.2023 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 2023 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Я, Баскін Геннадій Юхимович, 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.