



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Ідентифікаційний код 32852960\$ № 3345 в реєстрі АПУ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)3691399; +38(044)2334118

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
**ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЕРМЕС»,**
активи якого перебувають в управлінні
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»**
станом на 31 грудня 2021 року

Учасникам та керівництву
**ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЕРМЕС»,**
активи якого перебувають в управлінні
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»**
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЕРМЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»** (надалі за текстом ПВНЗІФ «ГЕРМЕС»/«Фонд»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На думку Аудитора, перевірена фінансова звітність **ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЕРМЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»,** за рік що закінчився 31 грудня 2021 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до **ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЕРМЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»** згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Фонду, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Фонду відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Фонду.

Основні відомості про Фонд (таблиця 1):

Таблиця 1

Повна назва Фонду	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ГЕРМЕС» ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ»
Скорочена назва Фонду	ПВНЗІФ «ГЕРМЕС» ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ»
Місцезнаходження	01011, м. Київ, Печерський р-н, вул. Панаса Мирного буд. 28 літера «А», офіс 151
№ та дата свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	№1429 від 22.04.2010 року видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Код ЄДРІСІ	2331429
Строк дії фонду	До 22.04.2035 року

Тип, вид та клас фонду	Недиверсифікований, закритий
Кінцевий бенефіціарний власник	Парильяк О. 2 399 шт., Мартишок М. 3 364 шт., Романчук А. 2 400 шт.
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Фонд не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Фонд не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні.
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Фонд не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основні відомості про компанію з управління активами (таблиця 2)

Таблиця 2

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»
Код за ЄДРПОУ	34764337
Дата на номер запису в ЄДР:	№ 1 074 102 0000 021373. Дата запису: 28.11.2006 р.
Внесення змін до установчих документів	Статут у новій редакції затверджено протоколом №94 від 15 травня 2020 року.
Види діяльності за КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Ліцензії:	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строком дії від 27.02.2012 р. на необмежений термін, видана відповідно до рішення НКЦПФР №154 від 27.02.2012 р. (серія АГ №580261)
Місцезнаходження:	01011, м. Київ, вулиця Панаса Мирного, будинок 28-А, офіс 151
Фонди, які знаходяться в управлінні	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРМЕС» код ЄДРІСІ 2331429 ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАРПАТИ» код ЄДРІСІ 2331557
Розмір статутного капіталу	9 028 000,00 грн.
Учасники Товариства	Парильяк Олег Іванович, ідентифікаційний код 2793318217, володіє часткою у розмірі 100%
Кінцевий бенефіціарний власник	Парильяк Олег Іванович, ідентифікаційний код 2793318217
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні.

Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).
---	--

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639: Кінцевими бенефіціарними власниками є: деталізувати інформацію

Париляк О. 2 399 шт.,

Мартинюк М. 3 364 шт.,

Романчук А. 2 400 шт.

Інформація підтверджена даними з державного реєстру, Фондом у повному обсязі розкрито структуру власності, надали підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ №163 від 19.03.2021 року Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Сумніви щодо неповного розкриття чи наявності порушень при розкритті вказаної інформації – відсутні.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПВНЗІФ «ГЕРМЕС» не має зобов'язань щодо дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року.

Інформація про належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес:

У відповідності до ч. 1 ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі за текстом - Закон) підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з ч. 2 ст. 2 Закону Для цілей цього Закону підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;

середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;

середня кількість працівників - до 50 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

За даними Національного Банку України офіційний курс гривні щодо іноземних валют середній станом на 31.12.2021 року складає 30,96, станом на 31.12.2020 – 34,73.

Згідно з річною фінансовою звітністю Фонду, складеною станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 Товариство має наступні показники:

балансова вартість активів – станом на 31.12.2021 - 49405 тис. грн. (еквівалент 1596 тисяч євро) станом на 31.12.2020 - 44948 тис. грн. (еквівалент 1294 тисяч євро);
 чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – станом на 31.12.2021 - 0 тис. грн. (еквівалент 0 тисяч євро); станом на 31.12.2020 – 9292 тис.грн. (еквівалент 268 тисяч євро);
 середня кількість працівників - 0 осіб.

Таким чином, Фонд належить до малих підприємств та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес, оскільки не є емітентом, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію.

Розкриття інформації у фінансовій звітності

Активи, їх облік та оцінка.

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду у складі необоротних активів обліковуються інвестиційна нерухомість у сумі 482 тис.грн. та довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств у сумі 16273 тис.грн. (корпоративні права Корпоративні права ТОВ «ФК «ІНВЕНТ» (частка, що належить Фонду 90,99%) вартість після переоцінки: 6 969 тис. грн., корпоративні права ТОВ «Отинійський елеватор» (частка, що належить Фонду 100%) вартість після переоцінки: (31) тис. грн., корпоративні права ТОВ «ЕСПІВІ» (частка, що належить Фонду 100%) вартість після переоцінки: 9 335 тис. грн., корпоративні права ТОВ «ЕСПІВІ-Б» (частка, що належить Фонду 100%) вартість після переоцінки: 0,1 тис. грн., корпоративні права ТОВ «МЦ «АТЛАНТ» (частка, що належала Фонду 100%) реалізовані з прибутком: 184 тис. грн.).

У складі оборотних активів обліковуються дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 12 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 20 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 32612 тис.грн., грошові кошти на рахунках у сумі 6 тис.грн. Загальна вартість активів становить 49405 тис.грн.

Інформація щодо зобов'язань.

Фонд має тільки поточні зобов'язання у розмірі 134 тис. грн., у складі яких обліковується кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Розкриття інформації щодо доходів та витрат, чистого прибутку за 2021 рік

Доходи

Станом на 31.12.2021 рік Фондом отримано, інші операційні доходи – 13 тис.грн. дохід від участі в капіталі – 304 тис.грн., інші фінансові доходи у сумі 5720 тис.грн. (відсотки від наданих позик), та інші доходи у сумі 3409 тис.грн. Всього доходів – 9454 тис.грн.

Витрати

Адміністративні витрати за 2021 рік складають 685 тис. грн., інші операційні витрати – (8) тис.грн., інші витрати становлять 4003 тис.грн. Всього витрат – 4688 тис.грн.

Обсяг чистого прибутку за звітний період складає 4766 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Власний капітал ПВНЗІФ «ГЕРМЕС» станом на 31.12.2021 року становить 49271 тис.грн., та має таку структуру:

Таблиця 3 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	240000
Капітал у дооцінках	1405	29
Додатковий капітал	1410	10492
Резервний капітал	1415	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(46720)
Неоплачений капітал	1425	(154530)
Вилучений капітал	1430	
Інші резерви	1435	-
Усього власного капіталу	1495	49271

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу Фонду відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року достовірно.

Відповідно до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів зареєстрований капітал Фонду становить **240 000 000,00 грн.** Фондом було оголошено емісію інвестиційних сертифікатів в кількості 24 000 шт. (Двадцять чотири тисячі штук), номінальною вартістю 10 000,00 грн. (Свідectво про реєстрацію випуску акцій №1810 від 9 серпня 2010 року видане ДКЦПФР).

Станом на 31 грудня 2021 року розміщено 8 547 (Вісім тисяч п'ятсот сорок сім) штук у тому числі:

серед резидентів фізичних осіб: 8163 шт. (Париляк О. 2 399 шт., Мартинюк М. 3 364 шт., Романчук А. 2 400 шт.);

серед резидентів юридичних осіб: ТОВ КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» (384шт.).

Станом на 31.12.2021 року **Неоплачений капітал** складає вартість нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду у розмірі **154 530 000 грн.** в кількості 15453 штук.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ)

Для визначення вартості чистих активів Фонду ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» (яка управляє активами Фонду) керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 49271 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги вищезазначеного Положення витримано.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів ПВНЗІФ «ГЕРМЕС» станом на 31.12.2021 року повністю відповідають вимогам Рішення НКЦПФР від 10.09.2013 №1753 «Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» в редакції, яка була чинна на звітну дату.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

У складі активів обліковуються (таблиця 4):

Таблиця 4

Активи ІСІ	Сума (тис.грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Інвестиційна нерухомість	482	0,98
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	16273	32,94
Поточна дебіторська заборгованість	32644	66,07
Гроші та їх еквіваленти	6	0,01
Усього	49405	100

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Вимоги щодо складу і розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ПВНЗІФ «ГЕРМЕС», які встановлені Рішенням ДКЦПФР від 13.08.2013 року №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» у редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі. Максимальний розмір винагороди ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Активи ПВНЗІФ «ГЕРМЕС» відповідають мініальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» (ст. 41 п.2.) мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Активи ІСІ станом на 31.12.2021 року перевищують мінімальний обсяг активів Фонду, що відповідає вимогам законодавства.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Зв'язаними особами зазвичай є: особи, частка яких становить понад 10% у капіталі Фонду; посадові особи та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Фонду за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Фонд; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Фонду; юридичні особи, що контролюються Фондом або разом з ним перебувають під контролем третьої особи; ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ», його керівники та посадові особи.

Перелік пов'язаних осіб визначається Фондом враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом 2021 року між Фондом та пов'язаною особою ТОВ «МЦ «АТЛАНТ» відбувалися операції з погашення позики та продаж корпоративних прав ТОВ «ЕСПІВІ-КР».

Також пов'язаній особі ТОВ «ФК «ІНВЕНТ» (корп. права у розмірі 90,99% належать ПІФ ГЕРМЕС) та ТОВ «ЕСПІВІ» (ПІФ ГЕРМЕС є Засновником у розмірі 100%) були надані короткострокові відсоткові позики. Загальний розмір платежів на користь пов'язаних осіб протягом 2021 року склав: 32 612 тис.грн.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду

Щодо іншої інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду не виявлено.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 5

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №54/5 від 25.02.2021 року
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А», номер в реєстрі 100406); аудитор Муратова К.В. (сертифікат аудитора № 00713225, серія «А», номер в реєстрі 100399)

сайт	www.audit-standart.kiev.ua
------	----------------------------

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	Додаткова угода №6 від 19.11.2021 до договору №02/12-17 від 01.12.2017
- дата початку аудиту	05.01.2022 р.
- дата закінчення проведення аудиту	25.01.2022 р.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора

К.В. Муратова

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А»

Дата складання звіту: 25 січня 2022 року



Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2022	01	01
803820000		
999		
0.00		

Підприємство

ТОВ "КУА "ІНВЕСТ-АКТИВ" ЄДРПОУ: 34764337 ПВНЗІФ
"ГЕРМЕС" (ЄДРІСІ: 2331429)

за ЄДРПОУ

Територія

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

ІСІ без статусу юридичної особи

за КВЕД

Середня кількість працівників²

Адреса, телефон , 0442800805

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	482	482
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	482	482
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	6 567	16 273
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 049	16 755
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	10 002	-
за виданими авансами	1135	3	12
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	169	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	463	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	27 260	32 612
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	2	6
Гроші та їх еквіваленти	1167	2	6
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	37 899	32 650
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	44 948	49 405

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	240 000	240 000
Капітал у дооцінках	1405	29	29
Додатковий капітал	1410	10 492	10 492
Емісійний дохід	1411	10 492	10 492
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(51 486)	(46 720)
Неоплачений капітал	1425	(154 530)	(154 530)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	44 505	49 271
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
точна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	439	134
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4	-
Усього за розділом III	1695	443	134
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	44 948	49 405

Керівник

Сливчук О.М.

Головний бухгалтер

Резніченко О.Г.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому Центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01

Підприємство ТОВ "КУА "ІНВЕСТ-АКТИВ" ЄДРПОУ: 34764337 ПВНЗІФ "ГЕРМЕС"
(ЄДРІСІ: 2331429)
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	9 292
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	(11 780)
Фінансовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	(2 488)
Інші операційні доходи	2120	13	1 943
Адміністративні витрати	2130	(685)	(1 071)
Витрати на збут	2150	-	(398)
Інші операційні витрати	2180	8	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(664)	(2 014)
Доход від участі в капіталі	2200	304	-
Інші фінансові доходи	2220	5 720	2 038
Інші доходи	2240	3 409	3 097
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(4 003)	(1 880)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 766	1 241
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 766	1 241
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 766	1 241

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	13
Інші операційні витрати	2520	677	1 456
Разом	2550	677	1 469

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сливчук О.М.

Головний бухгалтер

Резніченко О.Г.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31

Підприємство

ТОВ "КУА "ІНВЕСТ-АКТИВ" ЄДРПОУ: 34764337 ПВНЗІФ
"ГЕРМЕС" (ЄДРІСІ: 2331429)
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2021 р.

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	-	14 341
Повернення податків і зборів	3005	-	26
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
льового фінансування	3010	-	2 300
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	475	8 157
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(935)	(2 614)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	(3 270)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(2 330)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(940)
Витрачання на оплату авансів	3135	(52)	(1 001)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(32 968)
Інші витрачання	3190	(7)	(2 305)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-519	-17 334
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 409	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5 413	3 781
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	34 322	5 300
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(10 006)	-
необоротних активів	3260	-	(19 000)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(32 615)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	523	-9 919
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	8 000
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	(18 826)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-10 826
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4	-38 079
Залишок коштів на початок року	3405	2	38 081
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Сливчук О.М.

Резніченко О.Г.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01

Підприємство

ТОВ "КУА "ІНВЕСТ-АКТИВ" ЄДРПОУ: 34764337 ПВНЗІФ "ГЕРМЕС"
(ЄДРІСІ: 2331429)

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Скориговання :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	240 000	29	10 492	-	-51 486	-154 530	-	44 505
Скоригований залишок на початок року	4095	240 000	29	10 492	-	-51 486	-154 530	-	44 505
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 766	-	-	4 766
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Зикуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	4 766	-	-	4 766
Залишок на кінець року	4300	240 000	29	10 492	-	-46 720	-154 530	-	49 271

Керівник

Сливчук О.М.

Головний бухгалтер



Резніченко О.Г.

Розкриття інформації в примітках до фінансових звітів
ПВНЗІФ ГЕРМЕС ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» за рік, який
закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,
який закінчився 31 грудня 2021 року

в тис.грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	-	9 292
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	7.2	-	(11 780)
Валовий прибуток		-	(2 488)
Інші доходи	7.3	3 422	1 943
Витрати на збут	7.4	0	(398)
Адміністративні витрати	7.5	(685)	(1 071)
Інші витрати	7.3	8	-
Фінансові доходи	7.6	5 720	2 038
Фінансові витрати	7.6	-	-
Прибуток до оподаткування		8 465	24
Інші витрати	7.7	(3 225)	(1 880)
Прибуток від діяльності, що триває		5 240	(1 856)
Збиток від припиненої діяльності	7.8	-	-
ПРИБУТОК ЗА РІК		5 240	(1 856)
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу		-	-
Переоцінка інвестицій пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі		(474)	3 097
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		4 766	1 241

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.9	-	-
Основні засоби	7.10	-	-
Інвестиції, доступні для продажу	7.11	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	7.12	16 273	6 567
Довгострокова дебіторська заборгованість	7.13.	-	-
Інвестиційна нерухомість	7.14.	482	482
		16 755	7 049
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	7.15.	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7.16.	32 644	37 897
Необоротні активи, призначені для продажу		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.17.	6	2
		32 650	37 899
<i>Усього активи</i>		49 405	44 948
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>		-	-
<i>Власний капітал</i>		-	-
Зареєстрований (пайовий) капітал	7.18.	240 000	240 000
Емісійний дохід		10 492	10 492
Неоплачений капітал		(154 530)	(154 530)
Капітал у дооцінках		29	29
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу		-	-
Нерозподілені прибутки		(46 720)	(51 485)
Усього капітал		49 271	44 506
<i>Непоточні зобов'язання</i>		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	7.7	-	-
Доходи майбутніх періодів	7.19	-	-
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою	7.22	-	-
		-	-
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення	7.20, 7.24	-	-
Короткострокові позики	7.21	-	-
Інші поточні зобов'язання	7.22	-	4
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7.23	134	439
		134	443
Всього зобов'язань		134	443

Разом власний капітал та зобов'язання		49 405	44 948
---------------------------------------	--	--------	--------

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

	Вкладений акціонерний капітал	Капітал У дооцінках	Емісійний дохід	Не-розподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2019 року	240 000	440	1 711	(53 138)	(134 920)		54 093
Усього сукупний прибуток за рік		(411)	8 781	1 652	(19 610)		(9 588)
Залишок на 31 грудня 2020 року	240 000	29	10 492	(51 486)	(154 530)		44 505
Інші зміни в капіталі							
Усього сукупний прибуток за рік				4 766			4 766
Залишок на 31 грудня 2021 року	240 000	29	10 492	(46 720)	(154 530)		49 271

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
1	2	3	
1 .Операційна діяльність			
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)		-	14 341
Повернення податків і зборів		-	26
Отримання цільового фінансування (поповнення оборотних коштів)		-	2 300
Надходження авансів від покупців і замовників		-	-
Надходження від повернення позик		475	8 157
Витрачання на оплату Товарів, робіт, послуг		(935)	(2 614)
Зобов'язань із податків і зборів		-	(3 270)

На оплату авансів		(52)	(1 001)
Витрачання на оплату повернення авансів			(32 968)
Інші витрачання		(7)	(2 305)
фінансові витрати			
фінансові доходи			
доходи від субсидії			
Прибуток від операційної діяльності до змін у чистих поточних активах			
зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості			
зменшення (збільшення) запасів			
збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості			
Грошові кошти від операційної діяльності		(519)	(17 334)
сплачені відсотки			
Податки на прибутки, сплачені			
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(519)	(17 335)
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		3 409	
Надходження від отриманих відсотків		5 413	3 781
Надходження від повернення авансів на придбання корпоративних прав та позик		34 322	5 300
Витрачання на придбання			
фінансових інвестицій		(10 006)	(19 000)
необоротних активів			
Інші платежі (надання позик)		32 615	
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		523	(9 919)
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			8 000
Викуп власних ІС			(18 826)
Інші платежі			
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності			(10 826)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		4	(38 079)
Залишок грошових коштів на початок періоду		2	38 081
Залишок грошових коштів на кінець періоду		2	2

1. Інформація про ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРМЕС» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ» (далі Фонд)

Дата видачі та номер свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРІСІ): 22.04.2010 року, №1429 Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331429.

Код за ЄДРПОУ Товариства - 34764337.

Скорочене найменування – ПВНЗІФ «ГЕРМЕС» ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ».

Місцезнаходження: 01011, м. Київ, Печерський р-н, вул. Панаса Мирного буд. 28 літера «А», офіс 151.

Термін закінчення діяльності Фонду: 22.04.2035 року.

Сайт ПВНЗІФ «ГЕРМЕС» ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» : Andersen.kiev.ua

Дані про проголошену емісію інвестиційних сертифікатів Фонду:

Кількість інвестиційних сертифікатів 24 000 (Двадцять чотири тисячі) штук) загальною номінальною вартістю інвестиційних сертифікатів, які планується розмістити: 240 000 000,00 грн. (Двісті сорок мільйонів гривень 00 копійок). Інвестиційні сертифікати: бездокументарні, іменні.

Станом на 31 грудня 2020 року розміщено 8 547 (Вісім тисяч п'ятсот сорок сім) штук у тому числі:

серед резидентів фізичних осіб: 8 163 шт. (Париляк О. 2 399 шт., Мартинюк М. 3 364 шт, Романчук А. 2 400 шт..)

серед резидентів юридичних осіб:, ТОВ КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» (384шт.).

Основні напрями інвестиційної діяльності Фонду є:

- Інвестування в фінансову галузь народного господарства шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств зазначеної галузі з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України та в інші активи не заборонені чинним законодавством України.

Станом на 31.12.2021р. основним об'єктом інвестування в фінансову галузь є надання короткострокових відсоткових позик пов'язаним особам, таким як ТОВ ФК «Інвент» ТОВ «ЕСПІВІ».

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів

діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонд керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, і набули чинність

З 1 січня 2020 року Фонд застосовує нову Концептуальну основу.

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 Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Керівництво Фонду визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, 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 Фонду в майбутніх періодах, але Керівництво вживає всіх необхідних заходів для стабільного функціонування Компанії.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником Фонду **15 січня 2022 року**. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд 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.

З 1 січня 2021 року Фонд застосовує нову Концептуальну основу.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Фонд 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.

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 Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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 непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі

неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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 акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду 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 справедливую 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, Фонд визначає справедливую 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'юктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить дебіторську заборгованість. Після первісного визнання Фонд оцінює її за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Фонд 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.

3.4.2. Подальші витрати.

Фонд 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 Фонду нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 20%
транспортні засоби	- 20%
меблі	- 25%.
інші	- 8 %

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 Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд 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 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 інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з

угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Фонд обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Фонд 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 Фонду щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Фонд визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Відповідно до п.141.6.1 П.К.У звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти і інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані по активам інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті і т.ін.).

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

4.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд 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.

4.4. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

4.5. Витрати за позиками

Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4.6. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за

монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

4.7. Умовні зобов'язання та активи.

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду 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 Фонду;
- 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 Фонду посиляється 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 Фонду 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2020 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась і лише на момент виникнення необхідності продажу того чи іншого об'єкту нерухомості, у разі зацікавленості потенційного покупця, робилась оцінка об'єкту, що планувався на продаж.

Керівництво Фонду вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 3% річних.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на

	оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Переоцінка фінансових активів, а саме, корпоративних прав ТОВ «ФК ІНВЕНТ» за справедливою вартістю, збільшила прибуток Фонду на 304 тис. грн.,

в той час як ТОВ «ЕСПІВІ» збільшила збиток на 665 тис.грн., ТОВ «Отинійський елеватор» на 107 тис.грн., ТОВ «ЕСПІВІ-Б» на 6 тис. грн.

6.3. 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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки								
Інвестиційна нерухомість		—	—	—	482	482	482	482
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—	—	—	—	—	—	—
Інвестиції за методом участі в капіталі	—	—	—	—	16 273	6 567	16 273	5 567

Інвестиції, до погашення	—	—	—	—	—	—	—	—
Фінансова оренда	—	—	—	—	—	—	—	—

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У попередньому та 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	482		482	—
Поточна дебіторська заборгованість з бюджетом	12	9	3	
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	(10 002)	10 002	—
Поточна дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	0	(463)	463	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції в корправа за методом участі в капіталі	16 273	6 567	16 273	6 567
Поточна дебіторська заборгованість за виданими позиками	32 612	27 260	32 612	27 260
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	2	6	2

Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	134	439	134	439
Інші поточні зобов'язання	-	4	-	4

Інвестиції доступні для продажу: Відсутні

Поточна дебіторська заборгованість на початок періоду представлена заборгованістю за процентними

Позиками на суму 2 938 тис.грн. ТОВ «Медичний Центр «АТЛАНТ» (корпоративні права товариства у розмірі 100 % належали ПФ ГЕРМЕС), були реалізовані, а позика була погашена.

Позиками на суму 24 322 тис.грн. ТОВ «ФК ІНВЕНТ» (корпоративні права товариства у розмірі 90,99 %), позики були погашені протягом 2021 року.

Поточна дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду представлена

заборгованістю у розмірі 31 262 тис. грн. за процентними короткостроковими позиками ТОВ «ФК ІНВЕНТ» (корпоративні права товариства у розмірі 90,99 % належать ПФ ГЕРМЕС),

заборгованістю у розмірі 1 350 тис.грн. за процентною позикою ТОВ «ЕСПІВІ» (корпоративні права товариства ТОВ «ЕСПІВІ» у розмірі 100 % належать ПФ ГЕРМЕС.

27 260 тис. грн. на 31.12.2020р., відповідно – 32 612 тис. грн. на 31.12.2021р.

Торговельна дебіторська заборгованість : відсутня.

Керівництво Фонду вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

	2021	2020
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	9 292
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	-	9 292

7.2. Собівартість реалізації

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	-	11 780
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-

Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-	-
Інші	-	-
Всього	-	11 780

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2021	2020
Доходи від операційної оренди активів	-	30
Інші доходи (% від депозитів)	13	1 913
Доходи від продажу фінансових інвестицій	3 409	
Всього	3 422	1 943
Інші витрати		
Витрати від зменшення корисності фінансових інвестицій	474	-
Інші витрати	3 225	-
Податки від виконання функцій податкового агента	-	914
Перерахунок податку на нерухомість (сторно)	(8)	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	966
Всього	3 691	1 880

7.4. Витрати на збут

	2021	2020
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	398
Інші	-	-
Всього витрат на збут	-	398

7.5. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на персонал	-	-
Утримання основних засобів	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Інші	685	1 071
Всього адміністративних витрат	685	1 071

7.6. Фінансові доходи та витрати

	2021	2020
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки від надання позик	5 720	2 038
Всього процентні доходи	5 720	2 038
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	-
Всього процентні витрати	-	-

7.7. Інші витрати

Собівартість реалізованої фінансової інвестиції (корпоративні права ТОВ «МЦ «АТЛАНТ» -у розмірі 3 225 тис.грн., (дохід від продажу 3 409 тис.грн.)

Пільга згідно п.141.6.1 ПКУ, звільнені від оподаткування кошти ІСІ.

7.8. Збитки від припиненої діяльності

Відсутні.

7.9. Нематеріальні активи

Відсутні.

7.10. Основні засоби:

Станом на 31 грудня 2021 основні засоби відсутні.

7.11. Інвестиції, доступні для продажу: Відсутні

7.12. Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі.

Корпоративні права ТОВ «ФК «ІНВЕНТ» (частка, що належить Фонду 90,99%) вартість після переоцінки: 6 969 тис. грн.,

Корпоративні права ТОВ «Отинійський елеватор» (частка, що належить Фонду 100%) вартість після переоцінки: (31) тис. грн.,

Корпоративні права ТОВ «ЕСПВІ» (частка, що належить Фонду 100%) вартість після переоцінки: 9 335 тис. грн.,

Корпоративні права ТОВ «ЕСПВІ-Б» (частка, що належить Фонду 100%) вартість після переоцінки: 0,1 тис. грн.,

Корпоративні права ТОВ «МЦ «АТЛАНТ» (частка, що належила Фонду 100%) реалізовані з прибутком: 184 тис. грн.,

7.13. Довгострокова дебіторська заборгованість: Відсутня

7.14. Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
На початок періоду	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	-	-
Інвестиційна нерухомість	482	482
Переміщення з основних засобів	-	-
На кінець періоду	482	482

7.15. Запаси: Відсутні

7.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-
Аванси видані	-	10 002
Розрахунки з бюджетом	12	3
дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	463
Інша дебіторська заборгованість по позиках	32 612	27 260
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	20	169
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості	32 644	37 897

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

Аванси видані в сумах 2 тис.грн. та 2 тис. грн. відповідно, становлять суми всіх авансів, перераховані Національному Депозитарію України за обслуговування емісії інвестиційних сертифікатів Фонду та аванс на початок 2021 року у розмірі 10 000 тис. грн., перерахований продавцю АО «МОРІС ГРУП» за корпоративні права ТОВ «КУА «ЕМ ДЖІ АЙ».

Інша дебіторська заборгованість у розмірі 27 260 тис. грн., на початок року та 32 612 тис.грн. на кінець року представлена виданими короткостроковими відсотковими позиками пов'язаним особам, інформація про які розкрита в п.8.2 (Розкриття про операції з пов'язаними особами).

7.17. Грошові кошти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Каса та рахунки в банках, в грн.	6	2
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в грн.	-	-
Всього	6	2

7.18. Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований капітал зафіксовано Проспектом емісії інвестиційних сертифікатів ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЕРМЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ» на загальну суму випуску інвестиційних сертифікатів **240 000 000 грн.** в кількості 24 000 штук номінальною вартістю 10 000 грн.

Додатковий капітал (Емісійний дохід) становить суму перевищення вартості розміщення інвестиційних сертифікатів над їх номінальною вартістю. Станом на 31 грудня 2021 року сума додаткового капіталу становить **10 492 тис. грн.**

Неоплачений капітал складає вартість нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду у розмірі **154 530 тис. грн.** в кількості 15 453 штук.

7.19. Доходи майбутніх періодів

Відсутні.

7.21. Короткострокові позики

Відсутні.

7.22.,23. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська заборгованість	134	439
Розрахунки з бюджетом	-	-
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	4
Всього кредиторська заборгованість	134	443

7.24. Короткострокові забезпечення- відсутні

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

Відсутні

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;

Протягом 2021 року між Фондом та пов'язаною особою ТОВ «МЦ «АТЛАНТ» відбувалися операції з погашення позики та продаж корпоративних прав ТОВ «ЕСПІВІ-КР».

Також пов'язаній особі ТОВ «ФК «ІНВЕНТ» (корп. права у розмірі 90,99% належать ПФ ГЕРМЕС) та ТОВ «ЕСПІВІ» (ПФ ГЕРМЕС є Засновником у розмірі 100%) були надані короткострокові відсоткові

позики. Загальний розмір платежів на користь пов'язаних осіб протягом 2021 року склав: 32 612 тис.грн.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Фонду визнає, що діяльність Фонду пов'язана з 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 ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [*якщо застосовується, то яка саме*] щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Фонд 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. 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 Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Фонду здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточні рахунки	6	2
Банківські депозити	-	-
Всього	6	2

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовував історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 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
1	2	3	4	5	6	7

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	134	-	-	-	-	134
Інші зобов'язання	-	-	-	-	-	
Всього	134	-	-	-	-	134

9. Вартість чистих активів:

Найменування показника	Значення
Активи фонду	49 405 057 грн.
Зобов'язання фонду	133 756 грн.
Вартість чистих активів Фонду	49 271 301 грн.
Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу	8 547 штук
Вартість чистих активів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат	5 764.75 грн.

10. Події після дати балансу.

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРМЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ» (Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АГ №580261 від 27.02.2012 року, строк дії ліцензії з 27.02.2012 р. – необмежений) в особі Директора Сливчук О.М., яка діє на підставі Статуту надає інформацію про **відсутність подій після дати балансу.**

Керівник



Сливчук О.М.

Директор



Резніченко О.Г.

