



# 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 «КАРПАТИ»,**  
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 «КАРПАТИ»,**  
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 «КАРПАТИ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ»** (надалі за текстом ПВНЗІФ «КАРПАТИ»/«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 «КАРПАТИ», 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 «КАРПАТИ», 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.

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

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

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

### **ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;



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 «КАРПАТИ» ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» |
| Скорочена назва Фонду                                                                            | ПВНЗІФ «КАРПАТИ» 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 | №1557 від 21.01.2011 року видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку            |
| Код ЄДРІСІ                                                                                       | 2331557                                                                                            |
| Строк дії фонду                                                                                  | 21.01.2036 року                                                                                    |

|                                                     |                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тип, вид та клас фонду                              | Недиверсифікований, закритий                                                                                                   |
| Кінцевий бенефіціарний власник                      | Париляк О.-1 067шт., Мартинюк М.- 624шт., Романчук А.- 651шт., Савчук А.-260шт.                                                |
| 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);<br>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;<br>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<br>ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАРПАТИ» код ЄДРІСІ 2331557                                                                             |
| Розмір статутного капіталу                          | 9 028 000,00 грн.                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Учасники Товариства                                 | Париляк Олег Іванович, ідентифікаційний код 2793318217, володіє часткою у розмірі 100%                                                                                                                                                                                    |
| Кінцевий бенефіціарний власник                      | Париляк 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»).                                                                                                                                    |



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: Парияк О.-1 067шт., Мартинюк М.- 624шт., Романчук А.- 651шт., Савчук А.-260шт.

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 «КАРПАТИ» 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 - 122098 тис. грн. (еквівалент 3944 тисяч євро) станом на 31.12.2020 - 1867 тис. грн. (еквівалент 54 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 – 0 тис.грн. (еквівалент 0 тисяч євро); середня кількість працівників - 0 осіб.

Таким чином, Фонд належить до мікропідприємств 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 20552 тис.грн. та довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств у сумі 2695 тис.грн. (корпоративні права).

У складі оборотних активів обліковуються дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 700 тис.грн., за розрахунками за виданими авансами – 4437 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 259 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків – 4395 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 22026 тис.грн., грошові кошти на рахунках у сумі 67134 тис.грн. Загальна вартість активів становить 122098 тис.грн.

#### **Інформація щодо зобов'язань.**

Фонд має тільки поточні зобов'язання у розмірі 1650 тис. грн., у складі яких обліковується кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 903 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 10 тис.грн. та інші поточні зобов'язання у сумі 737 тис.грн.

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

#### **Доходи**

Станом на 31.12.2021 рік Фондом отримано, інші операційні доходи – 3123 тис.грн. дохід від участі в капіталі – 9 тис.грн., інші фінансові доходи у сумі 898 тис.грн. (відсотки від наданих позик), та інші доходи у сумі 101067 тис.грн. Всього доходів – 105097 тис.грн.

#### **Витрати**

Адміністративні витрати за 2021 рік складають 4239 тис. грн., інші операційні витрати – 167 тис.грн., інші витрати становлять 15438 тис.грн. Всього витрат – 19844 тис.грн.

Обсяг чистого прибутку за звітний період складає 85253 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 «КАРПАТИ» станом на 31.12.2021 року становить 120448 тис.грн., та має таку структуру:

**Таблиця 3 (тис. грн.)**

| <b>Пасив балансу</b>                        | <b>Код рядка</b> | <b>на 31.12.2021 р.</b> |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 1400             | 200000                  |
| Капітал у дооцінках                         | 1405             |                         |
| Додатковий капітал (емісійний дохід)        | 1410             | 8613                    |
| Резервний капітал                           | 1415             | -                       |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420             | 85745                   |
| Неоплачений капітал                         | 1425             | (173910)                |
| Вилучений капітал                           | 1430             |                         |
| Інші резерви                                | 1435             | -                       |
| <b>Усього власного капіталу</b>             | <b>1495</b>      | <b>120448</b>           |

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 200 000 000,00 грн. Фондом було оголошено емісію інвестиційних сертифікатів в кількості 20 000 шт. (Двадцять тисяч штук), номінальною вартістю 10 000,00 грн. ( Свідцтво про реєстрацію випуску акцій №2092 від 13 квітня 2011 року видане ДКЦПФР).

Станом на 31 грудня 2021 року розміщено **2 609** (Дві тисячі шістсот дев'ять) штук у тому числі:



- серед резидентів фізичних осіб: 2 602 шт.
- серед резидентів юридичних осіб: 7 шт. (ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ»).

Станом на 31.12.2021 року Неоплачений капітал складає вартість нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду у розмірі 173910 грн. в кількості 17391 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 120448 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 «КАРПАТИ» 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                                | 20552           | 16,83                                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права) | 2695            | 2,21                                                 |
| Поточна дебіторська заборгованість                      | 31717           | 25,98                                                |
| Гроші та їх еквіваленти                                 | 67134           | 54,98                                                |
| <b>Усього</b>                                           | <b>122098</b>   | <b>100</b>                                           |

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 «КАРПАТИ», 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 «КАРПАТИ» відповідають мінімальному 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.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» - компанія з управління активами;  
Власник ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ», частка що належить 100% - Парияк Олег Іванович, код РНОКП 2793318217;  
Директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ» – Сливчук Ольга Михайлівна.  
Контрагенти, про діяльність яких розкрита інформація у примітках до фінансової звітності.  
Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної господарської діяльності не відбувались.

**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<br>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);<br>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 №01/12-17 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



Підприємство

ТОВ "КУА "ІНВЕСТ-АКТИВ" ЄДРПОУ:34764337 ПВНЗІФ  
"КАРПАТИ" ЄДРІСІ: 2331557

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія

за КАТОТТГ<sup>1</sup>

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

ІСІ без статусу юридичної особи

за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>2</sup>

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<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                       | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000         | -                              | -                             |
| первісна вартість                                                       | 1001         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація                                                  | 1002         | -                              | -                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005         | -                              | -                             |
| Основні засоби                                                          | 1010         | -                              | -                             |
| первісна вартість                                                       | 1011         | -                              | -                             |
| знос                                                                    | 1012         | -                              | -                             |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015         | -                              | 20 552                        |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016         | -                              | 20 552                        |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030         | -                              | 2 695                         |
| 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         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  | <b>-</b>                       | <b>23 247</b>                 |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                |                               |
| Запаси                                                                  | 1100         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | -                              | 700                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130         | 961                            | 4 437                         |
| за виданими авансами                                                    | 1135         | -                              | -                             |
| з бюджетом                                                              | 1136         | -                              | -                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1140         | -                              | 259                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1145         | -                              | 4 295                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1155         | -                              | 22 026                        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1160         | -                              | -                             |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1165         | 906                            | 67 134                        |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1167         | 906                            | 67 134                        |
| Рахунки в банках                                                        | 1170         | -                              | -                             |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1190         | -                              | -                             |
| Інші оборотні активи                                                    | 1195         | 1 867                          | 98 851                        |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1200</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |              |                                |                               |
| Баланс                                                                  | 1300         | 1 867                          | 122 098                       |



| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець звітної<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 200 000                       | 200 000                      |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | 4                             | 8 613                        |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         | 4                             | 8 613                        |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 492                           | 85 745                       |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | (198 630)                     | (173 910)                    |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>1 866</b>                  | <b>120 448</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 1                             | 903                          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | -                             | 10                           |
| 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         | -                             | 737                          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>1</b>                      | <b>1 650</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>1 867</b>                  | <b>122 098</b>               |

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 "КАРПАТИ"  
ЄДРІСІ: 2331557  
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий :</b>                                             |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2090         | -                    | -                                                |
| збиток                                                          | 2095         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         | 3 123                | 145                                              |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | (4 239)              | (27)                                             |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | -                    | -                                                |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | (167)                | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2190         | -                    | 118                                              |
| збиток                                                          | 2195         | (1 283)              | -                                                |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200         | 9                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | 898                  | -                                                |
| Інші доходи                                                     | 2240         | 101 067              | -                                                |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | -                    | -                                                |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | -                    | -                                                |
| Інші витрати                                                    | 2270         | (15 438)             | -                                                |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2290         | 85 253               | 118                                              |
| збиток                                                          | 2295         | -                    | -                                                |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | -                    | -                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                    | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2350         | 85 253               | 118                                              |
| збиток                                                          | 2355         | -                    | -                                                |

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                              | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>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         | -                    | -                                                |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b>  | -                    | -                                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455         | -                    | -                                                |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b>  | -                    | -                                                |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b>  | <b>85 253</b>        | <b>118</b>                                       |



### 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        | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 4 405             | 27                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>4 405</b>      | <b>27</b>                               |

### 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

Головний бухгалтер



*[Signature]* Сливчук О.М.

*[Signature]* Резніченко О.Г.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди |    |    |
|------|----|----|
| 2021 | 12 | 31 |
|      |    |    |

Підприємство

ТОВ "КУА "ІНВЕСТ-АКТИВ" ЄДРПОУ:34764337 ПВНЗІФ  
"КАРПАТИ" ЄДРІСІ: 2331557  
(найменування)

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

2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                           | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                            |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000         | 1 761             | -                                          |
| Повернення податків і зборів                                | 3005         | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006         | -                 | -                                          |
| цільового фінансування                                      | 3010         | -                 | -                                          |
| Надходження від повернення авансів                          | 3020         | 3 072             | -                                          |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород      | 3045         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                            | 3095         | 21 655            | 145                                        |
| Витрачання на оплату:                                       |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100         | (18 795)          | (2)                                        |
| Праці                                                       | 3105         | -                 | -                                          |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110         | -                 | -                                          |
| Зобов'язань із податків і зборів                            | 3115         | (16)              | -                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів  | 3118         | (16)              | -                                          |
| Витрачання на оплату авансів                                | 3135         | (26 842)          | (983)                                      |
| Витрачання на оплату повернення авансів                     | 3140         | -                 | -                                          |
| Інші витрачання                                             | 3190         | (21 722)          | (2)                                        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b>  | <b>-40 887</b>    | <b>-842</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                 |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                       | 3200         | 101 067           | -                                          |
| необоротних активів                                         | 3205         | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                  |              |                   |                                            |
| відсотків                                                   | 3215         | 1 605             | -                                          |
| дивідендів                                                  | 3220         | -                 | -                                          |
| Надходження від деривативів                                 | 3225         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                            | 3250         | 4 640             | -                                          |
| Витрачання на придбання:                                    |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                       | 3255         | (6 860)           | -                                          |
| необоротних активів                                         | 3260         | -                 | -                                          |
| Виплати за деривативами                                     | 3270         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                | 3290         | (26 666)          | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b>  | <b>73 786</b>     | <b>-</b>                                   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                            |              |                   |                                            |
| Власного капіталу                                           | 3300         | -                 | -                                          |
| Отримання позик                                             | 3305         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                            | 3340         | 33 334            | -                                          |
| Витрачання на:                                              |              |                   |                                            |
| Викуп власних акцій                                         | 3345         | -                 | -                                          |
| Погашення позик                                             | 3350         | -                 | -                                          |
| Сплату дивідендів                                           | 3355         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                | 3390         | (5)               | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b>  | <b>33 329</b>     | <b>-</b>                                   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b>  | <b>66 228</b>     | <b>-842</b>                                |
| Залишок коштів на початок року                              | 3405         | 906               | 1 748                                      |
| 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 "КАРПАТИ"  
ЄДРІСІ: 2331557

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код рядка | Зареєст-<br>ований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього  |
|--------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                | 2         | 3                                          | 4                      | 5                          | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 200 000                                    | -                      | 4                          | -                         | 492                                                         | -198 630                    | -                         | 1 866   |
| Коригування :                                    |           |                                            |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Зміна облікової політики                         | 4005      | -                                          | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                                          | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                                          | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 200 000                                    | -                      | 4                          | -                         | 492                                                         | -198 630                    | -                         | 1 866   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                                          | -                      | -                          | -                         | 85 253                                                      | -                           | -                         | 85 253  |
| 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      | -                                          | -                      | 8 609                      | -                         | -                                                           | 24 720                      | -                         | 33 329  |
| Вилучення капіталу:                              |           |                                            |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Викуп 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      | -                                          | -                      | 8 609                      | -                         | 85 253                                                      | 24 720                      | -                         | 118 582 |
| Залишок на кінець року                           | 4300      | 200 000                                    | -                      | 8 613                      | -                         | 85 745                                                      | -173 910                    | -                         | 120 448 |

Керівник

Сливчук О.М.

Головний бухгалтер

Резніченко О.Г.





**Розкриття інформації в примітках до фінансових звітів  
ПВНЗІФ КАРПАТИ 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                         | 20         |
| 1                                                                        | 2        | 3                            | 4          |
| Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)                           | 7.1      |                              |            |
| Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)                      | 7.2      |                              |            |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                  |          |                              |            |
| Інші доходи                                                              | 7.3      | 103 223                      | 145        |
| Витрати на збут                                                          | 7.4      |                              |            |
| Адміністративні витрати                                                  | 7.5      | (4 239)                      | (27)       |
| Інші витрати                                                             | 7.3      | (15 605)                     |            |
| Фінансові доходи                                                         | 7.6      | 1 874                        |            |
| Фінансові витрати                                                        | 7.6      |                              |            |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>                                         |          |                              |            |
| Витрати з податку на прибуток                                            | 7.7      |                              |            |
| Прибуток від діяльності, що триває                                       |          | 85 244                       | 118        |
| Збиток від припиненої діяльності                                         | 7.8      |                              |            |
| <b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>                                                   |          |                              |            |
| <b>Інші сукупні прибутки</b>                                             |          |                              |            |
| Переоцінка інвестицій, доступних для продажу                             |          | 9                            |            |
| Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку |          |                              |            |
| <b>Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків</b>          |          |                              |            |
| <b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>                                  |          | <b>85 253</b>                | <b>118</b> |

*Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року*

|                                                                                | Примітки   | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| 1                                                                              | 2          | 3              | 4              |
| <b>АКТИВИ</b>                                                                  |            |                |                |
| <i>Непоточні активи</i>                                                        |            |                |                |
| Нематеріальні активи                                                           | 7.9        |                |                |
| Основні засоби                                                                 | 7.10       |                |                |
| Інвестиції, доступні для продажу                                               | 7.11       | 2 695          |                |
| Інвестиції до погашення                                                        | 7.12       |                |                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                       | 7.13.      |                |                |
| Інвестиційна нерухомість                                                       | 7.14.      | 20 552         |                |
|                                                                                |            |                |                |
| <i>Поточні активи</i>                                                          |            |                |                |
| Запаси                                                                         | 7.15.      |                |                |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                                 | 7.16.      | 31 717         | 961            |
| Необоротні активи, призначені для продажу                                      |            |                |                |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                | 7.17.      | 67 134         | 906            |
|                                                                                |            |                |                |
| <b>Усього активи</b>                                                           |            | <b>122 098</b> | <b>1 867</b>   |
| <b>Власний капітал та зобов'язання</b>                                         |            |                |                |
| <i>Власний капітал</i>                                                         |            |                |                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                               | 7.18.      | 200 000        | 200 000        |
| Емісійний дохід                                                                |            | 8 613          | 4              |
| Неоплачений капітал                                                            |            | (173 910)      | (198 630)      |
| Резерв переоцінки основних засобів                                             |            |                |                |
| Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу                            |            |                |                |
| Нерозподілені прибутки                                                         |            | 85 745         | 492            |
| <b>Усього капітал</b>                                                          |            | <b>120 448</b> | <b>1 866</b>   |
| <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 | 737            |                |
| Короткострокові позики                                                         | 7.21       |                |                |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за фінансовою орендою | 7.22       |                |                |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                                | 7.23       | 913            | 1              |
|                                                                                |            |                |                |
| <b>Всього зобов'язань</b>                                                      |            |                |                |
| <b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>                                   |            | <b>122 098</b> | <b>1 867</b>   |



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

|                                 | Вкладений<br>акціонерни<br>й капітал | Емісійни<br>й дохід | Не-<br>розподілен<br>ий<br>прибуток/<br>збиток | Неоплачений<br>капітал | Вилучени<br>й капітал | Усього<br>власний<br>капітал |
|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2019 року  | 200 000                              | 4                   | 374                                            | (198 630)              |                       | 1 748                        |
| Усього сукупний прибуток за рік |                                      |                     | 118                                            |                        |                       | 118                          |
| Залишок на 31 грудня 2020 року  | 200 000                              | 4                   | 492                                            | (198 630)              |                       | 1 866                        |
| Інші зміни в капіталі           |                                      | 8 609               |                                                | 24 720                 |                       | 33 329                       |
| Усього сукупний прибуток за рік |                                      |                     | 85 253                                         |                        |                       | 85 253                       |
| Залишок на 31 грудня 2021 року  | <b>200 000</b>                       | <b>8 613</b>        | <b>85 745</b>                                  | <b>(173 910)</b>       |                       | <b>120 448</b>               |

**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                               | 4     |
| I. Операційна діяльність                                          |          |                                 |       |
| Надходження від:<br>реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |          | 1 761                           |       |
| Надходження від повернення авансів                                |          | 3 072                           |       |
| Інші надходження                                                  |          | 21 655                          | 145   |
| Витрачання на оплату:<br>Товарів (робіт, послуг)                  |          | (18 795 )                       | (2)   |
| Праці                                                             |          |                                 |       |
| Відрахувань на соціальні заходи                                   |          |                                 |       |
| Зобов'язань із податків та зборів                                 |          | (16)                            |       |
| Витрачання на оплату авансів                                      |          | (26 842)                        | (983) |
| Інші витрачання                                                   |          | (21 722)                        | (2)   |

|                                                                |  |                 |              |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------|--------------|
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>            |  | <b>(40 887)</b> | <b>(842)</b> |
| II. Інвестиційна діяльність                                    |  |                 |              |
| Надходження від продажу Фінансових інвестицій                  |  | 101 067         |              |
| Надходження від повернення наданих позик                       |  | 4 640           |              |
| Надходження від відсотків                                      |  | 1 605           |              |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій                  |  | (6 860)         |              |
| необоротних активів                                            |  |                 |              |
| Витрати на надання позик                                       |  | (26 666)        |              |
| Інші платежі                                                   |  |                 |              |
| <b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b> |  | <b>73 786</b>   |              |
| III. Фінансова діяльність                                      |  |                 |              |
| Надходження власного капіталу                                  |  |                 |              |
| Розміщення ІС                                                  |  | 33 334          |              |
| Отримані кредити                                               |  |                 |              |
| Погашення кредитів                                             |  |                 |              |
| Інші платежі                                                   |  | (5)             |              |
| <b>Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності</b>    |  | <b>33 329</b>   |              |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період                   |  | <b>66 228</b>   | <b>(842)</b> |
| Залишок грошових коштів на початок періоду                     |  | 906             | 1 748        |
| Залишок грошових коштів на кінець періоду                      |  | <b>67 134</b>   | <b>906</b>   |



# **1. Інформація про ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАРПАТИ» ТОВАРИСТВА 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): 21.01.2011 року, №1557  
Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331557.

Код за ЄДРПОУ Товариства - 34764337.

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

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

Термін закінчення діяльності Фонду: 21.01.2036 року.

**Дані про проголошену емісію інвестиційних сертифікатів Фонду:**

Кількість інвестиційних сертифікатів **20 000** (Двадцять тисяч) штук загальною номінальною вартістю інвестиційних сертифікатів, які планується розмістити: **200 000 000,00 грн. (Двісті мільйонів гривень 00 копійок).** Інвестиційні сертифікати: **бездокументарні, іменні.**

Станом на 31 грудня 2021 року розміщено **2 609** (Дві тисячі шістсот дев'ять) штук у тому числі:

- серед резидентів фізичних осіб: **2 602 шт.**

- серед резидентів юридичних осіб: **7 шт. (ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-АКТИВ»).**

Основними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- Інвестування у 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.

## **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 Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 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, але ще не набули чинності**

З 1 січня 2021 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.

Протягом 2021 року мало місце 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, але 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 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.

### **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.



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 Фонду 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», та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

#### **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.

#### **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, ґрунтованою 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.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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. 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 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.

## **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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **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**

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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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 кожную 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 оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.         | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на 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. 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                                                                                  | 2 695              |      | 2 695                |      |
| Інвестиції доступні для продажу                                                                   |                    |      |                      |      |
| Інвестиції, до погашення                                                                          |                    |      |                      |      |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                          |                    |      |                      |      |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                                            | 5 137              |      | 5 137                |      |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                   | 67 134             | 906  | 67 137               | 906  |
| Фінансова оренда                                                                                  |                    |      |                      |      |
| Короткострокові позики                                                                            | 22 026             |      | 22 026               |      |
| Торговельна кредиторська заборгованість                                                           | 903                |      | 903                  |      |
| Інші поточні зобов'язання (Податковий кредит оплачений постачальнику, але послуги ще не отримані) | 747                |      | 747                  |      |



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

### 7.1. Дохід від реалізації

|                                                         | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------------------------|------|------|
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |      |      |
| Дохід від реалізації інших послуг                       |      |      |
| <b>Всього доходи від реалізації</b>                     |      |      |

### 7.2. Собівартість реалізації

|                                                                 | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------------------------------------|------|------|
| Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)             |      |      |
| Витратні матеріали                                              |      |      |
| Витрати на персонал                                             |      |      |
| Амортизація                                                     |      |      |
| Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції |      |      |
| Інші                                                            |      |      |
| <b>Всього</b>                                                   |      |      |

### 7.3. Інші доходи, інші витрати

|                                                                          | 2021            | 2020       |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|
| <b>Інші доходи</b>                                                       |                 |            |
| Доходи від курсової різниці                                              | 96              |            |
| Доходи від операційної оренди активів                                    | 2 051           |            |
| Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, корправ | 9               |            |
| Інші доходи (в т.ч. від продажу фінанс. інвестицій)                      | 101 067         | 145        |
| Відшкодування раніше списаних активів                                    |                 |            |
| <b>Всього</b>                                                            | <b>103 223</b>  | <b>145</b> |
| <b>Інші витрати</b>                                                      |                 |            |
| Собівартість реалізованої фінанс.інвестиції                              | (13 760)        |            |
| Збитки від участі в капіталі                                             | (1 678)         |            |
| Представницькі витрати                                                   |                 |            |
| Штрафи, пені                                                             |                 |            |
| Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості             |                 |            |
| Інші витрати                                                             | (167)           |            |
| Збитки від курсових різниць                                              |                 |            |
| Зменшення корисності необоротних активів                                 |                 |            |
| Списання необоротних активів                                             |                 |            |
| Збитки від зменшення корисності запасів                                  |                 |            |
| Витрати на дослідження                                                   |                 |            |
| Збитки від реалізації необоротних активів                                |                 |            |
| <b>Всього</b>                                                            | <b>(15 605)</b> |            |

### 7.4. Витрати на збут

|  | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
|  |      |      |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| Витрати на персонал  |  |  |
| Маркетинг та реклама |  |  |
| Інші                 |  |  |

#### 7.5. Адміністративні витрати

|                                                       | 2021         | 2020      |
|-------------------------------------------------------|--------------|-----------|
| Винагорода КУА                                        | 1 603        |           |
| Утримання інвест. Нерух.                              | 137          |           |
| Податки та обов'язкові платежі                        | 167          |           |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів |              |           |
| Інші                                                  | 2 332        | 27        |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                 | <b>4 239</b> | <b>27</b> |

#### 7.6. Фінансові доходи та витрати

|                                                                | 2021         | 2020 |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------|
| <b>Процентні доходи</b>                                        | <b>1 874</b> |      |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами                 |              |      |
| Відсотки на депозитному рахунку в банку та відсотки по позиках | 1 874        |      |
| <b>Всього процентні доходи</b>                                 |              |      |
| <b>Процентні витрати</b>                                       |              |      |
| Банківські кредити та овердрафти                               |              |      |
| Фінансовий лізинг                                              |              |      |
| <b>Всього процентні витрати</b>                                |              |      |

**7.7. Податок на прибуток: Пільга згідно п.141.6.1 ПКУ, звільняються від оподаткування кошти ІСІ.**

#### 7.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Відсутні.

#### 7.9. Нематеріальні активи

Відсутні.

#### 7.10. Основні засоби:

Відсутні.

#### 7.11. Інвестиції, доступні для продажу

Відсутні.

#### 7.12. Інвестиції до погашення

Відсутні

#### 7.13. Довгострокова дебіторська заборгованість Відсутня.



#### 7.14. Інвестиційна нерухомість

|                                | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| На початок періоду             | 20 552         |                |
| Зміна справедливої вартості    | 0              |                |
| Переміщення з основних засобів | 0              |                |
| На кінець періоду              | 20 552         |                |

До інших доходів включені доходи від оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2021 у сумі 2 051 тис. грн. Операційні витрати від інвестиційної нерухомості, яка принесла доходи від оренди, за рік, що закінчився 31 грудня 2021, склали 137 тис. грн.

#### 7.15. Запаси

Відсутні

#### 7.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

|                                            | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість     | 700            | 3              |
| Аванси видані                              | 4 437          |                |
| Розрахунки з нарахованих доходів           | 259            |                |
| Внутрішня дебіторська заборгованість       | 4 295          |                |
| Надання короткострокових позик             | 22 026         |                |
| Чиста вартість дебіторської заборгованості | 31 717         |                |

#### 7.17. Грошові кошти

|                                  | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках, в грн. | 45 488         |                |
| Каса та рахунки в банках, в Євро | 21 646         |                |
| Банківські депозити, грн.        |                | 906            |
| Всього                           | 67 134         | 906            |

#### 7.18. Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований капітал зафіксовано Проспектом емісії інвестиційних сертифікатів ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «КАРПАТИ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-АКТИВ» на загальну суму випуску інвестиційних сертифікатів **200 000 000 грн.** в кількості 20 000 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 **8 613 грн.**

Неоплачений капітал складає вартість нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду у розмірі **173 910 тис. грн.** в кількості 17 391 штук.

#### 7.19. Гранти та субсидії

Відсутні.

#### 7.20. Короткострокові забезпечення

Відсутні

#### 7.21. Короткострокові позики

Відсутні

#### 7.22. Фінансова оренда

Відсутня

#### 7.23. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

|                                           | 31 грудня<br>2021 | 31 грудня<br>2020 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | 903               |                   |
| Розрахунки з бюджетом                     | 10                |                   |
| Одержані аванси                           |                   |                   |
| Заробітна плата та соціальні внески       |                   |                   |
| Інші                                      |                   |                   |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b> | <b>913</b>        |                   |

### 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;

|  | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
|--|------|------|



|                                                        | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| 1                                                      | 2                                | 3      | 4                                | 5      |
| Дебіторська заборгованість по позиках МЦ АТЛАНТ        | 3 341                            | 3 341  | 0                                | 0      |
| Дебіторська заборгованість по позиках ТОВ АІ ГРУП      | 18 685                           | 18 685 |                                  |        |
| Внутрішня Дебіторська заборгованість в розрахунках ПДВ | 4 295                            | 4 295  |                                  |        |
|                                                        |                                  |        |                                  |        |

Короткострокові позики до одного року станом на 31 грудня 2021 року представлені позиками юридичним особам, корпоративні права яких належать Фонду під 12 % річних. Позика, що була надана ТОВ АІ ГРУП ЛТД була забезпечена іпотечною нерухомістю балансовою вартістю 18 685 тис. грн.

Внутрішня дебіторська заборгованість представлена заборгованістю по розрахунках з ТОВ КУА ІНВЕСТ-АКТИВ. (Податковий кредит по придбанню інвестиційної нерухомості ПВНЗІФ КАРПАТИ перемістився в баланс КУА, бо ПДВ обліковується в в балансі КУА). Ця заборгованість має забезпечення у вигляді податкового кредиту по ПДВ.

### 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 справедливую 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 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Банківські депозити |                | 906            |
| <b>Всього</b>       |                | <b>906</b>     |

Частка в активах Фонду %

0,49%



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.

Фонд визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

### 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

## 9. Вартість чистих активів:

| Найменування показника                                                | Значення            |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Активи фонду                                                          | 122 097 643,89 грн. |
| Зобов'язання фонду                                                    | 1 649 515,47 грн.   |
| Вартість чистих активів Фонду                                         | 120 448 128,42 грн. |
| Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу          | 2 609 штук          |
| Вартість чистих активів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат | 46 166, 40 грн.     |

## 10. Події після дати балансу.

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАРПАТИ» 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.

Директор

Головний бухгалтер



Сливчук О.М.

Резніченко О.Г.