



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 000000026007436483
Назва банку/Bank Name:
AT «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

I. Звіт щодо фінансової звітності

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»** (код за ЄДРПОУ 34486135) (надалі – Товариство або ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «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 (з подальшими змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» 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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» на даний момент з достатньою

достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Управлінським персоналом було прийнято рішення й надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та Товариство готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

• ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

В аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року (зі змінами і доповнення) має наводитися інформація про узгодженість Звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер. Слід зазначити, що Звіт про управління складається відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не складає Звіт про управління відповідно до вимог чинного законодавства.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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 і 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 потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму 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 системи внутрішнього контролю, що стосується 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|---|---|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» |
| 2 | Скорочене найменування | ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» |
| 3 | Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| 4 | Код за ЄДРПОУ | 34486135 |
| 5 | Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата державної реєстрації | Дата реєстрації в Єдиному Державному реєстрі 27 червня 2006 року за номером запису: 1 074 102 0000 018053 |
| 6 | Основні види діяльності за КВЕД-2010 | 66.30 Управління фондами |
| 7 | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата та номер Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії: 19 липня 2016 року № 778. Строк дії ліцензії: з 03.09.2016 року та є безстроковою |
| 8 | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2022 року | У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних інвестиційних фондів: 1) НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ» (Код за ЄДРПОУ 34167520); 2) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (Код за ЄДРПОУ 36633361, код за ЄДРІСІ 1331408); 3) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ» (Код за ЄДРПОУ 39951347, код за ЄДРІСІ 13200345); |

| | | |
|----|-----------------------------|---|
| | | <p>4) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (Код за ЄДРПОУ 34487846, код за ЄДРІСІ 132449);</p> <p>5) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕСПУБЛІКА» (Код за ЄДРПОУ 34668256, код за ЄДРІСІ 133556);</p> <p>6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНІСТЬ» (Код за ЄДРПОУ 43729680, код за ЄДРІСІ 13201073);</p> <p>7) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДВАНС» (Код за ЄДРПОУ 43893040, код за ЄДРІСІ 13301055);</p> <p>8) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНД -СИСТЕМ» (Код за ЄДРПОУ 43477257, код за ЄДРІСІ 13300870);</p> <p>9) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Х'ЮСТОН» (Код за ЄДРПОУ 44094352, код за ЄДРІСІ 13301107);</p> <p>10) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ ІІ» (Код за ЄДРІСІ 23200872);</p> <p>11) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД АКЦІЙ» (Код за ЄДРІСІ 2321595);</p> <p>12) ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» (Код за ЄДРІСІ 23500963);</p> <p>13) ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСІО ФОНД ЄВРООБЛІГАЦІЙ» (Код за ЄДРІСІ 23501221);</p> <p>14) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ЛОДЖІСТІК» (Код за ЄДРІСІ 23301131);</p> <p>15) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАРГЕТ» (Код за ЄДРПОУ 44488249, код за ЄДРІСІ 13301471).</p> |
| 9 | Місцезнаходження Товариства | 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21 |
| 10 | Директор Товариства | Ведринська Інна Володимирівна (Протокол № 74 від 19.03.2014 року, Протокол № 276 від 06.02.2024 року продовжено строк повноважень по 19.03.2026 року (включно). |

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в таблиці 1 достовірно.

Згідно Рішенню єдиного учасника Товариства № 216 від 02 березня 2021 року та на підставі даних АТ «Укрпошта» до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних

осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР) були внесені зміни щодо даних місцезнаходження Товариства, а саме зміна індексу з «01030» на «01054».

Рішенням єдиного учасника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 185 від 31 травня 2019 року) було вирішено припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства Стеценко К.В. та Пасенюка М.Ю. з 31.05.2019 року, а також, згідно з чинним законодавством України було вирішено видалити з ЄДР інформацію про власників істотної участі в Товаристві. Вказані рішення були внесені як зміни до Статуту та до ЄДР відповідно. Державна реєстрація змін шляхом реєстрації нової редакції Статуту була проведена 03.06.2019 року за № 10741050043018053. Про реєстрацію нової редакції Статуту та перелік змін, що внесені до Статуту, Товариство надало Повідомлення до Департаменту ліцензування професійних учасників фондового ринку НКЦПФР № 06-14-02 від 14.06.2019 року. Станом на 31.12.2022 року Наглядова рада в Товаристві не обрана.

Остання редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 235 від 23.11.2021 року). Дата та номер реєстрації нової редакції Статуту Товариства: 24.11.2021 року № 1 000741070050018053.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не має ні філій, ні інших відокремлених підрозділів.

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 № 768/36390:

На думку аудитора, станом на 31 грудня 2022 року ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

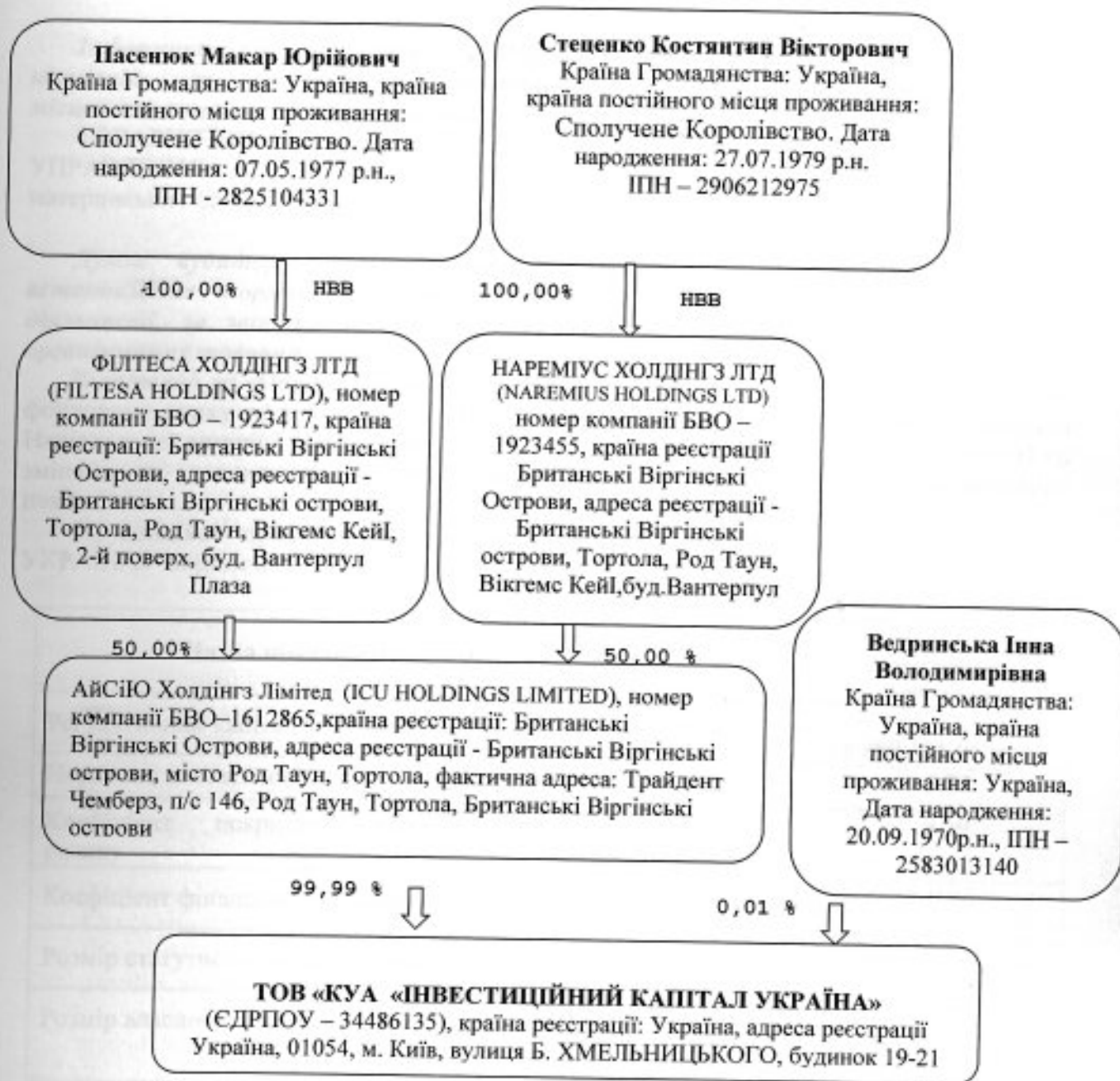
Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» є:

Стеценко Костянтин Вікторович: країна громадянства - Україна, 27.07.1979 року народження, паспорт: код держави: UKR, номер FN921801, дата видачі 22.05.2018 року, дата закінчення строку дії 22.05.2028 року, орган, що видав 8030, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2906212975, країна постійного місця проживання: Сполучене Королівство, W1J6DB, місто Лондон, будинок Берклі Сквєар Хауз, площа Берклі. Частка Стеценко К.В. в іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU Holdings Limited] становить 50%, а частка самої іноземної компанії в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 99,99%: з якої Стеценко К.В. має 49,995% - непрямий вирішальний вплив.

Пасенюк Макар Юрійович: країна громадянства - Україна, 07.05.1977 року народження, паспорт: код держави: UKR, номер FG189745, дата видачі 26.04.2017 року, дата закінчення строку дії 26.04.2027 року, орган, що видав 8099, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2825104331, країна постійного місця проживання: Сполучене Королівство, W1J6DB, місто Лондон, будинок Берклі Сквєар Хауз, площа Берклі. Частка Пасенюк М.Ю. в іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU Holdings Limited] становить 50%, а частка самої іноземної компанії в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 99,99%: з якої Пасенюк М.Ю. має 49,995% - непрямий вирішальний вплив.

Схематичне зображення структури власності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
станом на 31.12.2022 року



Кінцеві бенефіціарні власники Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович, а також Учасник Товариства Ведринська Інна Володимирівна не належать до публічних діячів.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес: Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не є контролером/учасником небанківської

фінансової групи; не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» входить до складу банківської групи «Авангард» (Рішення НБУ про визнання банківської групи від 17.02.2017 року за №36а). Відповідальною особою групи є АТ «БАНК «АВАНГАРД», контролерами групи є фізичні особи, громадяни України: Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не має материнських /дочірніх компаній.

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):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство здійснює такий розрахунок пруденційних показників.

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 року наступні:

Таблиця 2

| Назва показника | Нормативне значення | Розрахункове значення |
|---|---|-----------------------|
| Регулятивний капітал (власні кошти) | $\geq 3\ 500\ 000$ грн. | 8 888 121,91 грн. |
| Норматив достатності власних коштів | ≥ 1 | 3,87 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | ≥ 1 | 8,39 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | $\geq 0,5$ | 0,86 |
| Розмір статутного капіталу КУА | $\geq 7\ 000\ 000$ грн. | 14 138 115 грн. |
| Розмір власного капіталу КУА | не менш розміру зареєстрованого статутного капіталу | 16 418 125 грн. |

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ми звертались до управлінського персоналу із запитом про надання інформації щодо цілей та системи управління фінансовими ризиками у звітному періоді та отримали повну інформацію у відповідь на цей запит. Крім того, інформація щодо пруденційних нормативів та системи управління ризиками наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності за 2022 рік (п.9).

Товариство дотримується пруденційних нормативів та вимог до системи управління ризиками згідно Рішення НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 «Про

затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2022 року складає 14 138 115,00 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений та Вилучений капітал станом на 31 грудня 2022 року у Товариства відсутній.

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» вимогам статті 63 розділу 6 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами і доповненнями).

Власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2022 року становить 16 418 тис. грн.

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу та власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» вимогам, яким повинен відповідати заявник для отримання ліцензії та ліцензіат під час провадження діяльності з управління активами інституційних інвесторів, відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року.

На звітну дату чинною є редакцію Статуту Товариства затверджена Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 235 від 23.11.2021 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує субрахунок 401 «Статутний капітал» до рахунку бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 року становить 14 138 115,00 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами.

1. Протоколом Загальних зборів засновників Товариства № 1 від 20.06.2006 року було прийнято рішення про створення ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», а також був затверджений Статут Товариства з розміром Статутного капіталу в сумі 3 180 000 (три мільйони сто вісімдесят тисяч) гривень.

Товариство було зареєстровано в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 27 червня 2006 року за номером запису 1 074 102 0000 018053. Засновниками Товариства стали п'ять фізичних осіб.

Інформація про засновників та про розмір їх внесків до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

| № п/п | Засновники Товариства | Частка засновника у Статутному капіталі | Розмір внеску до статутного капіталу (грн.) | Форма сплати внеску |
|-------|--|---|---|---------------------|
| 1 | Гонтарев Олег Борисович, ПІН 2352205874 | 33,333 % | 1 060 000,00 | Грошові кошти |
| 2 | Зайцева Ольга Вікторівна | 16,667 % | 530 000,00 | Грошові кошти |
| 3 | Ширококорд Євген Володимирович, ПІН 2766015752 | 16,667 % | 530 000,00 | Грошові кошти |
| 4 | Кириченко Світлана Павлівна, ПІН 2763404109 | 16,667 % | 530 000,00 | Грошові кошти |
| 5 | Лисенко Інна Василівна | 16,667 % | 530 000,00 | Грошові кошти |
| | Всього | 100 % | 3 180 000,00 | |

Аудитори зазначають, що Засновниками Товариства повністю сплачені свої частки в Статутному капіталі Товариства грошовими коштами, що підтверджено банківськими виписками. Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновниками наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

| Засновник Товариства | Дата банківської виписки; установа банку одержувача | Сума (грн.) |
|------------------------------------|---|---------------------|
| Гонтарев Олег Борисович, | Виписка по особовому рахунку № 26503058202000 за 26.06.2006 року; АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005 | 1 060 000,00 |
| Зайцева Ольга Вікторівна | Виписка по особовому рахунку № 26503058202000 за 26.06.2006 року; АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005 | 530 000,00 |
| Ширококорд Євген Володимирович, | Виписка по особовому рахунку № 26503058202000 за 26.06.2006 року; АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005 | 530 000,00 |
| Кириченко Світлана Павлівна, | Виписка по особовому рахунку № 26503058202000 за 26.06.2006 року; АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005 | 530 000,00 |
| Лисенко Інна Василівна | Виписка по особовому рахунку № 26503058202000 за 26.06.2006 року; АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005 | 530 000,00 |
| ВСЬОГО: | | 3 180 000,00 |

2. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 05.04.2007 року (Протокол №7) було затверджено передачу двома Учасниками Товариства: Зайцевою О.В. та Лисенко І.В. своїх часток у розмірі відповідно 16,667% та 16,667 % у статутному капіталі

Товариства на користь Учасника Гонтарєва Олега Борисовича та збільшено розмір статутного капіталу за рахунок додаткових внесків до суми 6 360 00 (шість мільйонів триста шістьдесят тисяч) гривень пропорційно до часток трьох Учасників Товариства, а також затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Новий склад Учасників та розмір їх часток у статутному капіталі Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

| № п/п | Учасники Товариства | Частка Учасника у Статутному капіталі | Розмір внеску до статутного капіталу (грн.) |
|-------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| 1 | Гонтарєв Олег Борисович | 66,666 % | 4 240 000,00 |
| 2 | Широкоград Євген Володимирович | 16,667 % | 1 060 000,00 |
| 3 | Кириченко Світлана Павлівна | 16,667 % | 1 060 000,00 |
| | Всього | 100 % | 6 360 000,00 |

Сплату додаткових внесків до статутного капіталу Товариства в розмірі 3 180 000 гривень підтверджено даними банківської виписки АТ «УКРСИББАНК» (МФО 351005) від 17.04.2007 року на суму 1 060 000 грн. від Гонтарєва О.Б., виписки від 20.04.2007 року на суму 1 060 000 грн. також від Гонтарєва О.Б., виписки від 24.04.2007 року на суму 530000 грн. від Широкоград Є.В. та виписки від 27.04.2007 року на суму 530000 грн. від Кириченко С.П.

3. Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 13 від 10.09.2007 року Статутний капітал Товариства було збільшено на 4 245 000 тис. грн. за рахунок додаткових внесків учасників, які здійснюються пропорційно до їх часток у статутному капіталі Товариства. Після збільшення, розмір Статутного капіталу становив 10 605 000 (десять мільйонів шістьсот п'ять тисяч) гривень. Також було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

Новий розмір часток Учасників у статутному капіталі Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

| № п/п | Учасники Товариства | Частка Учасника у Статутному капіталі | Розмір внеску до статутного капіталу (грн.) | Сума до сплати додаткових внесків (грн.) |
|-------|--------------------------------|---------------------------------------|---|--|
| 1 | Гонтарєв Олег Борисович | 66,66 % | 7 070 000,00 | 2 830 000,00 |
| 2 | Широкоград Євген Володимирович | 16,67 % | 1 767 500,00 | 707 500,00 |
| 3 | Кириченко Світлана Павлівна | 16,67 % | 1 767 500,00 | 707 500,00 |
| | Всього | 100 % | 10 605 000,00 | 4 245 000,00 |

Сплату додаткових внесків до статутного капіталу Товариства в розмірі 4 245 000 гривень підтверджено даними банківської виписки АТ «УКРСИББАНК» (МФО 351005) від 13.09.2007 року на суму 1 230 000 грн. від Гонтарєва О.Б. та на суму 707 500 грн. від Кириченко С.П., виписки від 17.09.2007 року на суму 1 600 000 грн. від Гонтарєва О.Б. та виписки від 01.10.2007 року на суму 707 500 грн. від Широкоград Є.В.

4. Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства № 18 від 29.11.2007 року були прийняті наступні рішення:

- виведено зі складу Учасників Товариства Кириченко Світлану Павлівну у зв'язку з продажем своєї частки у Статутному капіталі Товариства Учасникам Гонтареву Олегу Борисовичу та Широкоград Євгену Володимировичу пропорційно до їх часток у статутному капіталі Товариства;

- введено до складу Учасників Товариства Стеценко Костянтин Вікторовича у зв'язку з придбанням ним частки у Статутному капіталі Товариства згідно з договором купівлі-продажу частини частки в розмірі 20% у Статутному капіталі між Гонтаревим О.Б. та Стеценко К.В.;

- затверджено новий розподіл часток у Статутному капіталі Товариства, який наведено у Таблиці 7;

- затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Розмір Статутного капіталу не змінився.

Таблиця 7

| № п/п | Учасники Товариства | Частка Учасника у Статутному капіталі | Розмір внеску до статутного капіталу (грн.) |
|-------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| 1 | Гонтарев Олег Борисович | 60,00 % | 6 363 566,00 |
| 2 | Широкоград Євген Володимирович | 20,00 % | 2 120 717,00 |
| 3 | Стеценко Костянтин Вікторович | 20,00 % | 2 120 717,00 |
| | Всього | 100 % | 10 605 000,00 |

Оскільки Статутний капітал Товариства в розмірі 10 605 000 (десять мільйонів шістсот п'ять тисяч) гривень був повністю сплачений грошовими коштами ще станом на 01.10.2007 року, додаткові внески не здійснювались.

5. Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 23 від 12.02.2008 року Статутний капітал Товариства було збільшено до 14 138 115 грн. (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять гривень) за рахунок додаткового внеску в сумі збільшення розміру Статутного капіталу (номінальна вартість емітованих корпоративних прав становить 3 533 115 грн. та дорівнює 24,99% від суми збільшеного Статутного капіталу) нового Учасника Товариства, яким стала іноземна компанія «Autonomy Surgus Two Limited», що є юридичною особою, яка організована за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний № HE 203305, зареєстрована за адресою: Республіки Кіпр, Нікосія, Афродітіс, 25, 2-й поверх, офіс 24.

Вказаним Протоколом також було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

Новий склад Учасників та їх часток у Статутному капіталі Товариства наведений у Таблиці 8.

Таблиця 8

| № п/п | Учасники Товариства | Частка Учасника у Статутному капіталі | Розмір внеску до статутного капіталу (грн.) | Сума до сплати внеску новим Учасником |
|-------|--------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1 | Гонтарев Олег Борисович | 45,01 % | 6 363 566,00 | - |
| 2 | Широкоград Євген Володимирович | 15,00 % | 2 120 717,00 | - |

| | | | | |
|---|--|--------------|----------------------|---------------------|
| 3 | Стеценко Костянтин Вікторович | 15,00 % | 2 120 717,00 | - |
| 4 | Autonomy Cyprus Two Limited, HE 203305 | 24,99 % | 3 533 115,00 | 3 533 115,00 |
| | Всього | 100 % | 14 138 115,00 | 3 533 115,00 |

За даними банківської виписки АТ «УКРСИББАНК» (МФО 351005) за 22.02.2008 року до статутного капіталу Товариства було сплачено 3 533 115 гривень від іноземної компанії «Autonomy Cyprus Two Limited», яка організована за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний № HE 203305. Сплачена сума дорівнює сумі збільшення розміру Статутного капіталу.

Станом на 22.02.2008 року Статутний капітал Товариства в розмірі 14 138 115 грн. (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять гривень) повністю сплачений виключно грошовими коштами.

6. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 22.05.2008 року (Протокол №26) були внесені зміни до складу Учасників Товариства. А саме: виведено зі складу Учасників Товариства Широкоград Євгена Володимировича у зв'язку з продажем своєї частки у Статутному капіталі Товариства в розмірі 15% іншим Учасникам Товариства: Гонтареву Олегу Борисовичу (7,5%), Стеценко Костянтину Вікторовичу (3,75%) та новому Учаснику Товариства Пасенюк Макару Юрієвичу (3,75%), якого було введено до складу Учасників Товариства у зв'язку з придбанням ним згідно з договором купівлі-продажу частини частки у Статутному капіталі Товариства в розмірі 3,75% у Широкоград Є.В. та придбанням за договором купівлі-продажу частини частки у Статутному капіталі Товариства розмірі 15% у Гонтарева О.Б.

Протоколом №26 від 22.05.2008 року було затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Розмір Статутного капіталу не змінився.

Новий склад Учасників та їх часток у Статутному капіталі Товариства наведений у Таблиці 9.

Таблиця 9

| № п/п | Учасники Товариства | Частка Учасника у Статутному капіталі | Розмір внеску до статутного капіталу (грн.) |
|-------|--|---------------------------------------|---|
| 1 | Гонтарев Олег Борисович | 37,51 % | 5 303 206,00 |
| 2 | Стеценко Костянтин Вікторович | 18,75 % | 2 650 897,00 |
| 3 | Пасенюк Макар Юрієвич | 18,75 % | 2 650 897,00 |
| 4 | Autonomy Cyprus Two Limited, HE 203305 | 24,99 % | 3 533 115,00 |
| | Всього | 100 % | 14 138 115,00 |

7. Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства № 34 від 12.03.2010 року було затверджено рішення про відступлення (продаж) компанією Autonomy Cyprus Two Limited, яка зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний № HE 203305, своєї частки участі в Товаристві, що складає 24,99% у Статутному капіталі Товариства (або 3 533 115 грн.), на користь нового Учасника Товариства - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 35649564). Розмір Статутного капіталу залишився без змін. Статут Товариства затверджено в новій редакції.

8. Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 40 від 21.02.2011 року були внесені зміни до складу Учасників Товариства шляхом затвердження рішення про відступлення (продаж) ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 35649564) своєї частки участі в Товаристві в розмірі 24,99% Статутного капіталу Товариства (або 3 533 115 грн.) на користь іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), належним чином створеної та існуючої за законодавством Британських Віргінських островів (номер компанії БВО-1612865), місцезнаходження юридичної особи: Трайдедент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські острови.

Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства також затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Загальний розмір Статутного капіталу не змінився.

Новий склад Учасників та їх часток у Статутному капіталі Товариства наведений у Таблиці 10.

Таблиця 10

| № п/п | Учасники Товариства | Частка Учасника у Статутному капіталі | Розмір внеску до статутного капіталу (грн.) |
|-------|--|---------------------------------------|---|
| 1 | Гонтарев Олег Борисович | 37,51 % | 5 303 206,00 |
| 2 | Стеценко Костянтин Вікторович | 18,75 % | 2 650 897,00 |
| 3 | Пасенюк Макар Юрієвич | 18,75 % | 2 650 897,00 |
| 4 | АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), БВО-1612865 | 24,99 % | 3 533 115,00 |
| | Всього | 100 % | 14 138 115,00 |

9. Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства № 44 від 20.06.2011 року було затверджено рішення про відступлення (продаж) своїх часток участі в Товаристві трьома Учасниками Товариства: Гонтаревим Олегом Борисовичем в розмірі 37,51% Статутного капіталу, Стеценко Костянтином Вікторовичем в розмірі 18,75% Статутного капіталу та Пасенюк Макаром Юрієвичем в розмірі 18,75% Статутного капіталу на користь іншого Учасника Товариства - іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), належним чином створеної та існуючої за законодавством Британських Віргінських островів (номер компанії БВО-1612865).

Загальний розмір проданих часток участі в Товаристві склав 75,01% Статутного капіталу Товариства, а з урахуванням частки в розмірі 24,99%, якою вже володіла компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), вона стала єдиним Учасником Товариства, що володіє 100% Статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Розмір Статутного капіталу залишився без змін в сумі 14 138 115,00 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень.

Цим же Протоколом було вирішено змінити місцезнаходження Товариства з попереднього: Україна, 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 17/52 на наступне: Україна, 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 19-21, а також затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

10. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 23.11.2021 року (Протокол № 235) було затверджено нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку з тим, що Учасником Товариства компанією АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) (номер компанії БВО-1612865) було здійснено продаж (відчуження) частини своєї частки

у Статутному капіталі Товариства в розмірі 0,01% на користь громадянки України Ведринської Інни Володимирівни, ПІН 2583013140.

Державна реєстрація змін була проведена шляхом реєстрації нової редакції Статуту 24.11.2021 року за № 1000741070050018053.

Таким чином, Статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2022 року складає 14 138 115,00 грн. (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять гривень) та повністю сформований виключно грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» є іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), ідентифікаційний код юридичної особи 1612865, місцезнаходження юридичної особи: Трайдедент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови, частка у Статутному капіталі Товариства - 99,99% та громадянка України Ведринська Інна Володимирівна, ПІН 2583013140, паспорт серії МТ 127520, виданий 23 жовтня 2010 року Московським РВ ХМУ ГУМВС України в Харківській області, частка у Статутному капіталі Товариства - 0,01%, що відповідає даним Статуту Товариства (нова редакція), який затверджений Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 23.11.2021 року (Протокол № 235).

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

На думку аудитора, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Відповідність резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI (з подальшими змінами та доповненнями) у компанії з управління активами повинен створюватися резервний фонд у розмірі не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд може зберігатися в грошових коштах, в тому числі на окремих депозитних банківських рахунках, відкритих особою, що здійснює управління активами інститутів спільного інвестування, банківських металах, у тому числі на депозитних рахунках у банківських металах, розміщуватися в державні цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, та цінні папери, які перебувають у лістингу.

Відповідно до Статуту Товариством формувався резервний фонд шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5% від суми чистого прибутку за попередні роки. Розмір резервного фонду Товариства станом на 31.12.2022 року становить 2 031 тис. грн.

Аудитор зазначає, що у звітному періоді відрахування до резервного фонду Товариство не здійснювало оскільки за результатами діяльності за 2021 рік ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» отримало збиток у розмірі 3 516 тис. грн.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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). Датою першого застосування Товариством МСФЗ для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2015 року.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу Про облікову політику згідно з МСФЗ ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» №1/20-ОП від 03.01.2020 року (зі змінами та доповненнями, затвердженими наказами Товариства №2/20-ОП від 06.02.2020 року, №3/20-ОП від 23.05.2020 року та №1/22-ОП від 25.05.2022 року).

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями і надалі Закон № 996) та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які використовуються при веденні обліку та складанні звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Бухгалтерський облік Товариства автоматизований та ведеться за допомогою ліцензійної бухгалтерської програми: ПЗ 1С. Юридична особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку: ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП», код за ЄДРПОУ 44725797, договір про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку № 2-ТО/2022 від 04.07.2022 року.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість, основні засоби та інші необоротні активи

За даними проведеного аудиту на підставі первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2022 року обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та програмне забезпечення) за залишковою вартістю у розмірі 47 тис. грн., первісна вартість яких складає 419 тис. грн., а накопичена амортизація, нарахування якої здійснюється за прямолінійним методом, становить 372 тис. грн. У 2022 році Товариство придбало нематеріальні активи на суму 21 тис. грн. як програмне забезпечення для безперервної

роботи персоналу та програмне забезпечення для стаціонарних персональних комп'ютерів.

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за залишковою вартістю у розмірі 1 308 тис. грн., первісна вартість яких складає 3 105 тис. грн., а сума нарахованого за прямолінійним методом зносу – 1 797 тис. грн.

До складу основних засобів включено актив з права користування (оренди). У 2022 році Товариство припинило визнання активу з права користування за довгостроковим Договором оренди офісного приміщення № б/н від 01 серпня 2019 року з ТОВ «Еста Холдинг» (код за ЄДРПОУ 34435248) та включило суму амортизаційних відрахувань за цим Договором у розмірі 892 тис. грн. до складу витрат звітного періоду.

Замість вище вказаного Договору, Товариством у звітному періоді було заключено новий Договір оренди нерухомого майна № б/н від 01 липня 2022 року зі строком на 2 місяці та продовжено строк оренди до 31 серпня 2023 року Додатковою угодою № 1 від 12 серпня 2022 року. Таким чином, Товариством було визнано актив з права користування (оренди), первісна вартість якого склала 1 959 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року сума амортизації цього активу склала 653 тис. грн., а собівартість активу з вирахуванням накопиченої амортизації на кінець звітного періоду становить 1 306 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитор зазначає про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства не обліковуються незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи, що в цілому відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

На думку Аудитора, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, МСБО 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями), а облік основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності з 01 січня 2019 року.

Інформація щодо нематеріальних активів та основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За даними проведеного аудиту встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2022 року обліковуються за справедливою вартістю довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств на суму 8 875 тис. грн., до складу яких включені корпоративні права (частка) Товариства в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» (код за ЄДРПОУ 35706213) в розмірі 24,5%. Згідно фінансової звітності ТОВ «Людвинівка-31» за 2022 рік, її фінансовим результатом є збиток у розмірі 20 тис. грн. Тому, станом на звітну дату Товариством була здійснена переоцінка цих інвестицій за методом участі в капіталі. При визначенні справедливої вартості інвестицій Товариство застосувала 3-й рівень ієрархії. Результатом переоцінки справедливої вартості була визнана уцінка інвестицій в сумі 5 тис. грн., яка вплинула на збиток у тому ж розмірі та відображена у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Станом на 31.12.2022 року поточних фінансових інвестицій на балансі Товариства не має. Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковується довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 226 тис. грн., яка згідно з Договором оренди нерухомого майна № б/н від 01 липня 2022 року з ТОВ «Еста Холдинг» (код за ЄДРПОУ 34435248) є

забезпечувальною сумою, та яка була визнана Товариством 05 вересня 2022 року, а саме, з моменту початку дії Додаткової угоди № 1 від 12 серпня 2022 року до цього Договору.

Вказана довгострокова дебіторська заборгованість обліковується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Витрати від дисконтування за забезпечувальною сумою у 2022 році склали 30 тис. грн., а процентні доходи склали 10 тис. грн. Нарахована амортизація дисконту визнана у складі доходів та відображена Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2022 року обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, поточна дебіторська заборгованість на загальну суму 4 954 тис. грн., яка в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

До складу поточної дебіторської заборгованості включено:

- дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (заборгованість за послуги з управління активами інституційних інвесторів) в сумі 1 418 тис. грн.,
- дебіторську заборгованість за виданими авансами (передплата за послуги, пов'язані зі здійсненням діяльності Товариства) в сумі 73 тис. грн.,
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (передплата за розрахунками за ЕСВ, ПДФО, військовим збором, податком на прибуток) в сумі 295 тис. грн.,
- дебіторську заборгованість з нарахованих доходів (нараховані, але ще не отримані відсотки за залишками коштів на поточному рахунку в АТ «Банк Авангард») в сумі 74 тис. грн.,
- іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 3 094 тис. грн., до складу якої включена сума дебіторської заборгованості в розмірі 44 тис. грн. за платежами по створенню нових інвестиційних фондів Товариства, та яка на звітну дату ще не була відшкодована, а також сума безвідсоткової фінансової допомоги на поворотній основі в розмірі 3 050 тис. грн., яка була надана співробітникам Товариства для їх підтримки у зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України.

Станом на 31.12.2022 року дебіторської заборгованості з ознаками втрати корисності на балансі Товариства не має. Простроченої та сумнівної заборгованості на звітну дату також у Товариства не має, тому й резерв під знецінення дебіторської заборгованості не створювався.

Інформація щодо дебіторської заборгованості, у тому числі по контрагентам, відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та розкрита ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в Примітках до річної фінансової звітності.

Запаси

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2022 року на балансі запаси не обліковуються. Протягом звітного періоду було придбано та використано для здійснення прямо пов'язаної діяльності Товариства запасів на суму 5 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним бухгалтерського обліку.

Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2022 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів на поточних рахунках ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» склав 3 730 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним у фінансовій звітності Товариства.

Грошові кошти на поточних рахунках у банках обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Залишок грошових коштів на поточних рахунках банків станом на звітну дату наведено у таблиці 11.

| Вид рахунку | Банк | Валюта рахунку | Сума в валюті рахунку (тис. грн./дол.) | Еквівалент суми в тис. грн. |
|--------------|----------------------|----------------|--|-----------------------------|
| поточний | АТ «БАНК АВАНГАРД» | гривня | 2 781 | 2781 |
| поточний | АТ «БАНК АВАНГАРД» | дол. США | 42 | 1 |
| поточний | АТ «СЕНС БАНК» | гривня | 141 | 141 |
| поточний | АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» | гривня | 807 | 807 |
| РАЗОМ | | | | 3 730 |

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

У звітному періоді Товариство не розміщувало кошти у строкові вклади (банківські депозити).

Відповідно до даних незалежного рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» (www.credit-rating.ua) довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» залишився на довоєнному рівні – uaAAA, але з 22 березня 2022 року прогноз було змінено на «Негативний». Проте, з 16 лютого 2023 року та станом на дату затвердження Фінансової звітності до випуску довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» за даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» - uaAAA з прогнозом «Стабільний».

За даними рейтингового агентства Fitch Ratings (www.fitchratings.com) 22 серпня 2022 року підтверджено рейтинг АТ «Сенс Банк» за національною рейтинговою шкалою на рівні A (ukr) з прогнозом «Стабільний». Станом на звітну дату та на дату затвердження Фінансової звітності до випуску рейтинг є чинним.

За даними рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» (<http://standard-rating.biz>) 02 травня 2022 року було підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Райффайзен Банк» на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Станом на звітну дату та на дату затвердження Фінансової звітності до випуску рейтинг є чинним.

Інформація щодо грошових коштів наведена Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

Розкриття інформації щодо видів зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудитором досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства в цілому відповідають положенням Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 252 тис. грн., до складу яких віднесено відстрочений податок на прибуток. Довгострокових забезпечень на звітну дату на балансі Товариства не має.

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з учасниками, із внутрішніх розрахунків, інші поточні зобов'язання на балансі Товариства станом на 31 грудня 2022 року не обліковуються, що в цілому відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення та строк якої менш 12 місяців, а саме:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими орендними зобов'язаннями в сумі 1 325 тис. грн.,

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (для здійснення прямої діяльності Товариства) в сумі 160 тис. грн.

Крім того, станом на звітну дату на балансі Товариства обліковуються поточні забезпечення (резерв відпусток) в сумі 985 тис. грн.

Усі зобов'язання та забезпечення обліковуються Товариством за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. Простроченої та безнадійної кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду у Товариства не має.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в Примітках до річної фінансової звітності.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ та чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за звітний період в цілому відповідають первинним документам.

За 2022 рік Товариство отримало доходи на загальну суму 75 333 тис. грн., а саме:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 10 972 тис. грн., як доходи від реалізації послуг з управління активами інституційних інвесторів (КІФ, ПІФ та НІФ).

- Інші операційні доходи в сумі 1 216 тис. грн., які включають: дохід від операційної курсової різниці та куплі-продажу іноземної валюти в сумі 179 тис. грн., дохід від суборенди приміщення в сумі 150 тис. грн., дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (дооцінки фінансових інвестицій: облігацій зовнішньої державної позики) в сумі 318 тис. грн. та дохід від коригування орендних платежів в сумі 569 тис. грн.

- Інші фінансові доходи в сумі 604 тис. грн., які включають: нараховані відсоткові доходи на залишок коштів на поточному рахунку в банку в сумі 584 тис. грн. та нараховані відсоткові доходи за забезпеченням з оренди в сумі 20 тис. грн.

- Інші доходи в сумі 62 541 тис. грн., які включають дохід від реалізації фінансових інвестицій (ОЗДП).

Інформація щодо структури доходів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

На думку аудитора, бухгалтерський облік доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Витрати

На думку аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2022 рік здійснюється на підставі актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно витрат Товариства за звітний період, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Загальна сума витрат Товариства у 2022 році склала 79 341 тис. грн.

Структура витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наступна:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 7 292 тис. грн., яка включає: витратні матеріали на основну діяльність в сумі 5 тис. грн., витрати на персонал (оплату праці, відрахування на соціальні заходи) в сумі 6 059 тис. грн., витрати на недержавне пенсійне забезпечення персоналу в сумі 40 тис. грн., амортизація основних засобів та нематеріальних активів в сумі 1 188 тис. грн.

Адміністративні витрати в сумі 10 823 тис. грн., які включають:

-- витрати на управлінський персонал (оплату праці, відрахування на соціальні заходи) в сумі 6 610 тис. грн,

-- амортизація основних засобів та нематеріальних активів в сумі 396 тис. грн.,

-- загальногосподарські витрати в сумі 3 817 тис. грн., з них: оренда та утримання приміщення - 586 тис. грн., інформаційні, консультаційні, аудиторські, бухгалтерські та інші послуги - 2 969 тис. грн., послуги банків - 53 тис. грн., послуги зв'язку та телекомунікаційні - 169 тис. грн. та членські внески - 40 тис. грн.

Інші операційні витрати в сумі 419 тис. грн., з них: медичне страхування в сумі 101 тис. грн. та витрати від операційної курсової різниці в сумі 318 тис. грн.

Фінансові витрати від нарахованих відсотків (дисконтування) в сумі 138 тис. грн.

Втрати від участі в капіталі в сумі 5 тис. грн.

Інші витрати в сумі 60 664 тис. грн., з них: собівартість реалізованих фінансових інвестицій в сумі 60 164 тис. грн. та безповоротна фінансова допомога на підтримку Збройних Сил України в розмірі 500 тис. грн.

Елементи операційних витрат за 2022 рік

Таблиця 12

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| Матеріальні витрати | 5 |
| Витрати на оплату праці | 6 107 |
| Відрахування на соціальні заходи | 502 |
| Амортизація | 396 |
| Інші операційні витрати | 4 232 |
| Разом | 11 242 |

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих в сумі 75 333 тис. грн., та витрат, понесених в сумі 79 341 тис. грн, за результатами діяльності за 2022 рік чистим фінансовим результатом Товариства є збиток в розмірі 4 008 тис. грн. Витрат з податку на прибуток у звітному періоді Товариство не має, а сукупний дохід Товариства за 2022 рік має також від'ємне значення у розмірі 4 008 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року непокритий збиток Товариства становить 4 398 тис. грн.

Інформація щодо доходів та витрат у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах, повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація щодо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити його спроможність генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Станом на 31.12.2022 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках Товариства у банках складає 3 730 тис. грн..

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Звіту про власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року розмір власного капіталу складає суму 16 418 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого Статутного капіталу в розмірі 14 138 тис. грн., Капіталу у дооцінках, який має від'ємне значення в розмірі 17 тис. грн., Додаткового капіталу/емісійного доходу в розмірі 4 664 тис. грн., Резервного капіталу в розмірі 2 031 тис. грн. та суми Непокритого збитку в розмірі 4 398 тис. грн.

Аудит зазначає, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI (з подальшими змінами та доповненнями) у компанії з управління активами повинен створюватися резервний фонд у розмірі не меншому, як 25 відсотків статутного капіталу. Станом на 31.12.2022 року розмір Резервного капіталу Товариства несформований у повному обсязі та складає 14,37% від статутного капіталу. У звітному періоді відрахувань до резервного фонду Товариство не здійснювало через відсутність прибутку за результатами своєї діяльності.

Неоплаченого капіталу та Вилученого капіталу станом на 31 грудня 2022 року Товариство не має.

Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» протягом 2022 року наведено Товариством у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському звіті інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю.

Відповідно до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», затвердженого Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 235 від 23.11.2021 року), вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників, в яких беруть участь Учасники або призначені ними представники.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю є Директор, який призначається на посаду та звільняється загальними зборами Учасників (п.11 ст.11 Статуту).

У звітному періоді, починаючи з 19 березня 2014 року та станом на дату складання Звіту аудитора Директором Товариства є Ведринська Інна Володимирівна, яка обіймає цю посаду згідно Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 74 від 19.03.2014 року, а згідно Протоколу № 276 від 06.02.2024 року строк повноважень Директора

Товариства Ведринської Інни Володимирівни продовжено по 19.03.2026 року (включно).

Наглядова рада станом на звітну дату у Товариства не створена. Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 185 від 31.05.2019 року) було прийнято рішення передати з 31 травня 2019 року усі права, обов'язки та повноваження Наглядової ради, які визначені Статутом Товариства та законодавством України, до загальних зборів Учасників Товариства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2022 року становить 16 418 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Активи Товариства на кінець звітного періоду становлять 19 140 тис. грн., в тому числі: необоротні активи – 10 456 тис. грн., оборотні активи – 8 684 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення Товариства становлять 2 722 тис. грн.

Власний капітал становить 16 418 тис. грн.

За результатами аналізу вартості чистих активів Товариства, Аудит зазначає, що вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2022 року більша ніж розмір статутного капіталу Товариства та не менш мінімального розміру статутного капіталу для компанії з управління активами, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у своїй діяльності в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Рішенням єдиного учасника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 185/1 від 03 червня 2019 року) була затверджена нова редакція Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (надалі Положення), яка діє також і на звітну дату. Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами законодавства України про регулювання ринку цінних паперів і ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2022 року та до 30.11.2022 року посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства була Кубитович Лілія Вікторівна, яка призначалась посадовою особою Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 19.03.2014 року (Протокол № 74).

Протоколом Загальних зборів учасників Товариства № 243 від 01 грудня 2022 року посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства призначено Пушкарьову Олену Леонідівну, яка тимчасово виконує обов'язки посадової особи і станом на звітну дату.

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства станом на 31.12.2022 року наступна:

Таблиця 13

| N | Прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи або повне найменування юридичної особи, що до якої існує пов'язаність | Інформація про особу | Наявність значного впливу КУА незалежно від формального володіння | Участь особи у статутному капіталі КУА, % | Опис взаємозв'язку особи з КУА та відносин контролю з усіма іншими особами, вказаними в цій таблиці |
|---|---|--|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | АЙСІЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] | Трайденг Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські острови [Trident Chambers, PO Box 146, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1612865 | пряме володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 99,99 % | Пряма участь 99,99 % | 1. АЙСІЮ Холдінгз Лімітед напряму володіє часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 99,99 %. 2. ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50%) АЙСІЮ Холдінгз Лімітед. 3. НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50%) АЙСІЮ Холдінгз Лімітед. |
| 2 | ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD) | Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1923417 | опосередковане володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 49,995 % | Опосередкована участь 49,995 % | ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50%) АЙСІЮ Холдінгз Лімітед |
| 3 | НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD) | Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1923455 | опосередковане володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 49,995 % | Опосередкована участь 49,995 % | НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50%) АЙСІЮ Холдінгз Лімітед. |
| 4 | Стеценко Костянтин Вікторович | 2906212975 | кінцевий бенефіціарний власник КУА | Опосередкована участь 49,995 % | 1. Є кінцевим бенефіціарним власником КУА. 2. Одноосібно володіє НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД. |
| 5 | Пасенюк Макар Юрійович | 2825104331 | кінцевий бенефіціарний | Опосередкована участь | 1. Є кінцевим бенефіціарним власником |

| | | | | | |
|---|----------------------------------|------------|--|-----------------------|---|
| | | | власник КУА | 49,995 % | КУА. 2. Одноосібно володіє ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД. |
| 6 | Ведринська Інна Володимирівна | 2583013140 | пряме володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 0,01 % | Пряма участь 0,01% | Директор КУА |

Члени родини Стеценко Костянтина Вікторовича, Пасенюка Макара Юрійовича, Ведринської Інни Володимирівни не мають ознак пов'язаності до Товариства.

Суб'єктом господарювання, який контролюється Товариством станом на 31.12.2022 року є ТОВ «ЛЮДВИНІВКА 31» (код за ЄДРПОУ 35706213), частка у статутному капіталі, яка належить ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ» складає 24,5 %.

У звітному періоді Товариство проводило наступні операції з пов'язаними сторонами:

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період:

| Показник | Витрати | Нараховане зобов'язання (резерв відпусток) |
|-------------------------------------|---------|---|
| Короткострокові виплати працівникам | 6 610 | 322 |

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду:

| Показник | Найбільші учасники | Підприємства під спільним контролем | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції | - | 8 875 | - | - |
| Поточні забезпечення | - | - | 573 | - |

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період

| Показник | Найбільші учасники | Підприємства під спільним контролем | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|------------------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Дохід від участі в капіталі | - | - | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | - | 5 | - | - |

Станом на 31 грудня 2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами немає.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у

тому числі на ринку цінних паперів.

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

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

Інші події після дати балансу, що потребують коригувань активів та зобов'язань та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, по заяві управлінського персоналу відповідно до засад, визначених МСБО 10, були відсутні.

Інформація про інші події після дати балансу надана управлінським персоналом Товариства у р.12 Приміток до фінансової звітності Товариства.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»** за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову

політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 14.

Таблиця 14

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|--|---|
| 1 | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277 |
| 2 | Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність | Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») | Величко Ольга Володимирівна 100092 |
| 4 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») | Перепечкіна Ірина Михайлівна 100095 |
| 5 | Місцезнаходження: | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37 |
| 6 | Фактичне місце розташування | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95 |
| 7 | Телефон/ факс | 044 333-77-07 |

| | | |
|---|----------|---------------------|
| 8 | E-mail | mail@imona-audit.ua |
| 9 | Веб-сайт | www.imona-audit.ua |

Згідно з Додатковим договором №5 від 05.01.2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору №05-2/02 від 05.02.2019 року про комплексне аудиторське обслуговування Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»** у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» затверджена Директором Товариства 03 лютого 2023 року.

Період проведення перевірки: з 05 січня 2023 року по 20 травня 2024 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100095)

Перепечкіна І.М.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 20 травня 2024 року

| КОДИ | | |
|--------------------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 34486135 | | |
| UA8000000001078669 | | |
| 240 | | |
| 66.30 | | |

назва підприємства **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
 місце знаходження підприємства **КИЇВСЬКА** за СДРПОУ **34486135**
 організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ **1**
 економічна діяльність **Управління фондами** за КОПФГ **1**
 кількість працівників **10** за КВЕД **66.30**
 адреса підприємства **вулиця Богдана Хмельницького, буд. 19-21, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА ОБЛ., 01054, Україна** Адреса, **5810822**
 одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), де показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 валюта (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): **V**
 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801401**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| нерухомі активи | 1000 | 59 | 47 |
| власна вартість | 1001 | 398 | 419 |
| власна амортизація | 1002 | 339 | 372 |
| власні капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| грошові засоби | 1010 | 900 | 1 308 |
| власна вартість | 1011 | 5 690 | 3 105 |
| власна вартість | 1012 | 4 790 | 1 797 |
| власна нерухомість | 1015 | - | - |
| власна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| грошові біологічні активи | 1020 | - | - |
| власна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| власна амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| грошові фінансові інвестиції: | | | |
| визначаються за методом участі в капіталі підприємства | 1030 | 8 880 | 8 875 |
| фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| грошова дебіторська заборгованість | 1040 | 236 | 226 |
| власні податкові активи | 1045 | - | - |
| | 1050 | - | - |
| власні аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| внески у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| оборотні активи | 1090 | - | - |
| за розділом I | 1095 | 10 075 | 10 456 |
| II. Оборотні активи | | | |
| власні запаси | 1100 | - | - |
| власне виробництво | 1101 | - | - |
| власна продукція | 1102 | - | - |
| | 1103 | - | - |
| | 1104 | - | - |
| власні активи | 1110 | - | - |
| перестраховування | 1115 | - | - |
| власні резерви | 1120 | - | - |
| власна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1 016 | 1 418 |
| власна заборгованість за розрахунками: | | | |
| власні авансами | 1130 | 150 | 73 |
| власні | 1135 | 341 | 295 |
| власні з податку на прибуток | 1136 | 12 | 12 |
| власна заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 75 | 74 |
| власна заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| власна дебіторська заборгованість | 1155 | 153 | 3 094 |
| власні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| власні еквіваленти | 1165 | 11 241 | 3 730 |
| | 1166 | - | - |
| власні вексели | 1167 | 11 241 | 3 730 |
| власні періоди | 1170 | - | - |
| власні страховики у страхових резервах | 1180 | - | - |
| власні в. | | | |
| власні довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| власні векселі або резерви належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 12 976 | 8 684 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 23 051 | 19 140 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пабовий) капітал | 1400 | 14 138 | 14 138 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | -17 | -17 |
| Додатковий капітал | 1410 | 4 664 | 4 664 |
| емісійний дохід | 1411 | 4 664 | 4 664 |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1413 | 2 031 | 2 031 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (390) | (4 398) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 20 426 | 16 418 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 252 | 252 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 252 | 252 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 966 | 1 325 |
| товари, роботи, послуги | 1613 | 54 | 160 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 353 | 985 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 2 373 | 2 470 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 23 051 | 19 140 |

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Ірина ВЕДРИНСЬКА

Яніна БУРЦЕВА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
КАПІТАЛ УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 34486135 | | |

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 10 972 | 12 344 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (7 292) | (7 270) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 3 680 | 5 074 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 216 | 1 073 |
| у тому числі: | 2121 | 318 | 344 |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (10 823) | (9 183) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (419) | (1 130) |
| у тому числі: | 2181 | - | 168 |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (6 346) | (4 166) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 604 | 212 |
| Інші доходи | 2240 | 62 541 | 62 469 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (138) | (347) |
| Витрати від участі в капіталі | 2255 | (5) | (22) |
| Інші витрати | 2270 | (60 664) | (61 662) |
| прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |



| | | | |
|---|------|-----------|-----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | (4 008) | (3 516) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | (4 008) | (3 516) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | (95) |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | (95) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | (95) |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (4 008) | (3 611) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 5 | 28 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 6 107 | 8 906 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 502 | 1 400 |
| Амортизація | 2515 | 396 | 1 610 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 4 232 | 5 471 |
| Разом | 2550 | 11 242 | 17 415 |

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 | - | - |

Ведрицька Ірина Володимирівна

Посада не передбачена



| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 34486135 | | |

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПЮУ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"**

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 10 571 | 12 239 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 344 | 4 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 585 | 127 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 150 | 60 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 179 | 476 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (5 000) | (6 913) |
| Праці | 3105 | (9 455) | (6 856) |
| Здрахувань на соціальні заходи | 3110 | (1 269) | (1 632) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (2 518) | (1 707) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (2 518) | (1 707) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (635) | (1 042) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -7 048 | -5 244 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| Фінансових інвестицій | 3200 | 62 541 | 62 469 |
| Необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| Відсотків | 3215 | - | - |
| Дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 5 000 | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | 123 | - |

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (60 077) | (48 516 |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (- |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (- |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (8 050) | (- |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (- |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (- |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -463 | 13 953 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (- |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (- |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (- |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (- |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (- |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (- |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (- |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -7 511 | 8 709 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 11 241 | 2 532 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 3 730 | 11 241 |

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Ірина ВЕДРИНСЬКА

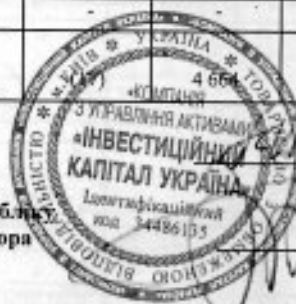
Яніна БУРЦЕВА



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--|-------------|--------|---|---|-------|---------|---|---|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | (4 008) | - | - |
| Залишок на кінець року | 4300 | 14 138 | | | 2 031 | (4 398) | - | - |

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора



Ірина ВЕДРИНСЬКА

Яніна БУРЦЕВА



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

*Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня
2022 року (в тисячах гривень)*

ЗМІСТ

| | | |
|--------|--|----|
| 1. | ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 3 |
| 1.1. | Звіт про прибутки та збитки за 12 місяців 2022 р. | 3 |
| 1.2. | Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р. | 3 |
| 1.3. | Звіт про зміни у власному капіталі за 12 місяців 2022 р. | 3 |
| 1.4. | Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2022 р. | 4 |
| 2. | ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ | 4 |
| 2.1. | Інформація про Товариство | 4 |
| 2.2. | Мета діяльності Товариства | 5 |
| 2.3. | Предмет діяльності Товариства | 5 |
| 2.4. | Характер діяльності Товариства | 6 |
| 2.5. | Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність | 7 |
| 2.6. | Розкриття інформації щодо впливу пандемії коронавірусу COVID-19 для формування звітності | 8 |
| 3. | ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 9 |
| 3.1. | Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS) | 9 |
| 3.2. | Припущення про безперервність діяльності | 9 |
| 3.3. | Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість | 10 |
| 3.4. | Звітний період Фінансової звітності | 10 |
| 3.5. | Порівняльна інформація | 11 |
| 3.6. | Валюта подання Фінансової звітності | 11 |
| 3.7. | Рішення про затвердження Фінансової звітності | 11 |
| 4. | СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 11 |
| 4.1. | Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності | 11 |
| 4.2. | Облікові політики | 11 |
| 4.2.1. | Основа формування облікових політик | 11 |
| 4.2.2. | Зміни в облікових політиках | 11 |
| 4.2.3. | Форма та назви фінансових звітів | 12 |
| 4.2.4. | Методи подання інформації у фінансових звітах | 12 |
| 4.2.5. | Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2022 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень | 12 |
| 4.2.6. | Рекласифікація статей звітності та виправлення помилок | 16 |
| 4.3. | Основні засоби | 16 |
| 4.4. | Нематеріальні активи | 17 |
| 4.5. | Фінансові інструменти | 18 |
| 4.5.1. | Визнання та класифікація фінансових інструментів | 19 |
| 4.5.2. | Грошові кошти та їх еквіваленти | 21 |
| 4.5.3. | Боргові цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 22 |
| 4.5.4. | Дебіторська заборгованість | 23 |
| 4.5.5. | Інструменти капіталу | 24 |
| 4.5.6. | Рекласифікація фінансових активів | 25 |
| 4.5.7. | Фінансові зобов'язання | 25 |
| 4.6. | Оренда | 26 |
| 4.7. | Статутний капітал | 28 |
| 4.8. | Забезпечення та резерви | 28 |
| 4.9. | Виплати працівникам | 29 |
| 4.10. | Пенсійні зобов'язання | 29 |
| 4.11. | Податок на прибуток | 29 |
| 4.12. | Доходи | 30 |
| 4.13. | Витрати | 31 |
| 5. | ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ | 31 |
| 5.1. | Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ (IFRS) | 32 |
| 5.2. | Судження щодо справедливої вартості активів | 32 |
| 5.3. | Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів | 32 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

| | |
|--|-----------|
| 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів..... | 32 |
| 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів..... | 33 |
| 5.6. Використання ставок дисконтування..... | 33 |
| 5.7. Визначення суттєвості..... | 33 |
| 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ..... | 33 |
| 6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю..... | 33 |
| 6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості..... | 34 |
| 6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості..... | 34 |
| 6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії..... | 34 |
| 6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»..... | 35 |
| 7. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ..... | 35 |
| 7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти..... | 35 |
| 7.2. Довгострокові фінансової інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі..... | 36 |
| 7.3. Нематеріальні активи..... | 36 |
| 7.4. Основні засоби..... | 37 |
| 7.5. Актив з права користування..... | 38 |
| 7.6. Дебіторська заборгованість..... | 38 |
| 7.6.1. Довгострокова дебіторська заборгованість..... | 38 |
| 7.6.2. Поточна дебіторська заборгованість..... | 39 |
| 7.7. Поточна кредиторська заборгованість..... | 41 |
| 7.8. Орендне зобов'язання..... | 41 |
| 7.9. Поточні забезпечення..... | 42 |
| 7.10. Власний капітал..... | 43 |
| 7.11. Доходи Товариства..... | 43 |
| 7.12. Витрати Товариства..... | 44 |
| 7.13. Податок на прибуток..... | 46 |
| УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ..... | 47 |
| 8.1. Оподаткування..... | 47 |
| 8.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інструментів..... | 47 |
| 8.3. Судові процеси..... | 47 |
| 8.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку..... | 48 |
| ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ..... | 48 |
| 9.1. Кредитний ризик..... | 49 |
| 9.2. Ринковий ризик..... | 49 |
| 9.2.1. Інший ціновий ризик..... | 49 |
| 9.2.2. Валютний ризик..... | 50 |
| 9.2.3. Відсотковий ризик..... | 50 |
| 9.3. Ризик ліквідності..... | 50 |
| 9.4. Операційний ризик..... | 51 |
| УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ..... | 52 |
| РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН..... | 53 |
| 11.1 Операції з пов'язаними сторонами..... | 53 |
| 11.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду..... | 53 |
| 11.1.2. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період..... | 54 |
| 11.1.3. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період..... | 54 |
| ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ..... | 54 |

1. ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Звіт про прибутки та збитки за 12 місяців 2022 р.

| Стаття | Примітки | Період, що закінчився | |
|---|----------|-----------------------|-------------------|
| | | 12 місяців 2021р. | 12 місяців 2022р. |
| <i>I</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) | 7.11 | 12 344 | 10 972 |
| Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) | 7.12 | (7 270) | (7 292) |
| Валовий прибуток | | 5 074 | 3 680 |
| Інші операційні доходи | 7.11 | 1 073 | 898 |
| Фінансові доходи | 7.11 | 212 | 604 |
| Інші доходи | 7.11 | 62 469 | 62 859 |
| Адміністративні витрати | 7.12 | (9 183) | (10 823) |
| Інші операційні витрати | 7.12 | (1 130) | (419) |
| Фінансові витрати | 7.12 | (347) | (138) |
| Втрати від участі в капіталі | 7.12 | (22) | (5) |
| Інші витрати | 7.12 | (61 662) | (60 664) |
| Прибуток до оподаткування | | | |
| ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК | 7.13 | (3 516) | (4 008) |
| Інший сукупний дохід | | - | - |
| РАЗОМ: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК | | (3 516) | (4 008) |

1.2. Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р.

| Стаття | Примітки | Період, що закінчився | |
|---|----------|-----------------------|------------------|
| | | 31 грудня 2021р. | 31 грудня 2022р. |
| <i>I</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 7.3 | 59 | 47 |
| Основні засоби | 7.4, 7.5 | 900 | 1 308 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 7.2 | 8 880 | 8 875 |
| Оборотні активи | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 7.6 | 1 016 | 1 418 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 7.6 | 150 | 73 |
| Дебіторська заборгованість з бюджетом | 7.6 | 341 | 295 |
| Дебіторська заборгованість за розрах. з нарахованих доходів | 7.6 | 75 | 74 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 7.6 | 153 | 3 094 |
| Гроші та їх еквіваленти | 7.1 | 11 241 | 3 730 |
| УСЬОГО АКТИВИ | | 23 051 | 19 140 |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 7.7 | 252 | 252 |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 7.8 | 966 | 1 325 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 7.7 | 54 | 160 |
| Поточні забезпечення | 7.9 | 1 353 | 985 |
| УСЬОГО ПАСИВ | | 23 051 | 19 140 |

1.3. Звіт про зміни у власному капіталі за 12 місяців 2022 р.

| Стаття | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|----------|
| <i>I</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> |
| Залишок на 01.01.2022 | 14 138 | (17) | 4 664 | 2 031 | (390) | 20 426 |
| Чистий прибуток (збиток) | | | | | (4 008) | |
| Залишок на 31.12.2022 | 14 138 | (17) | 4 664 | 2 031 | (4 398) | 16 418 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

1.4. Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2022 р.

| Стаття | Період, що закінчився | |
|--|-----------------------|-------------------|
| | 12 місяців 2021р. | 12 місяців 2022р. |
| <i>I</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| <i>Операційна діяльність</i> | | |
| Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) | 12 239 | 10 571 |
| Надходження від повернення авансів | 4 | 344 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 127 | 585 |
| Надходження від операційної оренди | 60 | 150 |
| Інші надходження | 476 | 179 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | (6 913) | (5 000) |
| Праці | (6 856) | (9 455) |
| Відрахувань на соціальні заходи | (1 632) | (1 269) |
| Зобов'язань з податків і зборів | (1 707) | (2 518) |
| Інші витрачання | (1 042) | (635) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | (5 244) | (7 048) |
| <i>Інвестиційна діяльність</i> | | |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій | 62 469 | 62 541 |
| Надходження від погашення позик | - | 5 000 |
| Інші надходження | - | 123 |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій | (48 516) | (60 077) |
| Витрачання на надання позик | - | (8 050) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 13 953 | (463) |
| <i>Чистий рух грошових коштів за звітний період</i> | | |
| Залишок коштів на початок періоду | 8 709 | 11 241 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 2 532 | - |
| Залишок коштів на кінець періоду | 11 241 | 3 730 |

2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

2.1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Товариство КУА ІКУ або Товариство, Компанія) здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

| | |
|---|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» |
| Скорочене найменування | ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» |
| Повне та скорочене найменування англійською мовою | LIMITED LIABILITY COMPANY "ASSET MANAGEMENT COMPANY "INVESTMENT CAPITAL UKRAINE" (LLC "AMC "ICU") |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 34486135 |
| Коди діяльності за КВЕД | 66.30 Управління фондами |
| Місцезнаходження | 01054, м. Київ, ВУЛИЦЯ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, будинок 19-21 |
| Номери телефонів | +38 044 581 08 22 |
| Адреса електронної пошти | info@icu.ua |

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Товариство, Компанія, КУА ІКУ) зареєстроване 27 червня 2006 року на території України в місті Києві за рішенням загальних зборів засновників (Протокол № 1 від 20.06.2006 р.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

Номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації - № 1 074 102 0000 018053.

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства є:

- Компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), якому належить 99,99% участі.
- Ведринська Інна Володимирівна, якій належить 0,01% участі.

Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович, які є громадянами України. Компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) є власником також інших юридичних осіб, які є пов'язаними особами Товариства, про що міститься детальне розкриття інформації у Примітках 11.

Виконавчим органом управління поточною діяльністю Товариства є Директор (надалі за текстом – Керівництво), посаду якого за рішенням зборів учасників Товариства з 19 березня 2014 року обіймає Ведринська Інна Володимирівна (Протокол № 74 від 19.03.2014 р.)

Усі права, обов'язки та повноваження Наглядової ради визначені Статутом та законодавством України з 31 травня 2019 року належать Загальним зборам Учасників (Протокол № 185 від 31.05.2019 р.)

Станом на звітну дату кількість штатних працівників Товариства становить 10 осіб (станом на 31.12.2021 р. – 10 осіб). Організаційна структура Товариства побудована за вертикальним принципом управління.

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів.

Товариство входить до складу банківської групи «Авангард» (Рішення НБУ про визнання банківської групи від 17.02.2017р. за № 36а). Відповідальною особою групи є АТ «БАНК «АВАНГАРД», контролерами групи – Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович.

Фінансова звітність була затверджена 03 лютого 2023 року. У зв'язку з суттєвими подіями, які відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення розкрити в розділі 12 «Події після дати балансу» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею.

Мета діяльності Товариства

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників товариства.

Предмет діяльності Товариства

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування, пайових та корпоративних інвестиційних фондів).

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) є виключним видом професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених законодавством.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариством;

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних фондів. Управління активами корпоративних інвестиційних фондів Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

2.4 Характер діяльності Товариства

Товариство здійснює свою діяльність в офісному приміщенні Бізнес-Центру «Леонардо» за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21, місто Київ, Україна, 01054.

Діяльність Товариства ґрунтується на принципах надійності, прозорості, збалансованості показників, дотриманні норм чинного законодавства. У звітному періоді не застосовувались заборони щодо обмеження видів діяльності, які може виконувати Товариство згідно з наданими ліцензіями та не було жодних обмежень щодо володіння активами.

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) № 778 від 19.07.2016р., яка діє з 03.09.2016 р. та є безстроковою.

В управлінні Товариства на звітну дату знаходяться активи наступних інституційних інвесторів:

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ», код за ЄДРПОУ 34167520;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ», код за ЄДРПОУ 36633361, код за ЄДРІСІ 1331408;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ», код за ЄДРПОУ 39951347, код за ЄДРІСІ 13200345;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», код за ЄДРПОУ 34487846, код за ЄДРІСІ 132449;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕСПУБЛІКА», код за ЄДРПОУ 34668256, код за ЄДРІСІ 133556;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНІСТЬ», код за ЄДРПОУ 43729680, код за ЄДРІСІ 13201073;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДВАНС», код за ЄДРПОУ 43893040, код за ЄДРІСІ 13301055.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНД - СИСТЕМ», код за ЄДРПОУ 43477257, код за ЄДРІСІ 13300870;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Х'ЮСТОН», код за ЄДРПОУ 44094352;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ», код за ЄДРІСІ 23200315;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД АКЦІЙ», код за ЄДРІСІ 2321595;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», код за ЄДРІСІ 23200872;

ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСПО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС», код за ЄДРІСІ 23500963;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТАРГЕТ", код за ЄДРПОУ 44488249.

У звітному періоді Товариством не приймалися рішення про злиття, приєднання, поділ, припинення окремих видів діяльності. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію.

2.5 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Економіка України упродовж останніх років, попри наявні вади сировинної споживчої моделі розвитку, довела, що здатна тримати удар та адаптуватися до суттєвих форс-мажорних обставин.

Упродовж 2021 – 2022 років економіка долала наслідки триваючої пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. Ще не відновившись повністю після шоку гібридної війни, розв'язаної РФ 2014 року, будучи ослабленою додатково пандемією, проте, завдяки антикризовим та стимулюючим програмам Уряду, демонструвала успішну адаптацію до функціонування в умовах обмежень, викликаних запобіжними заходами карантину, а також здатність поглинати шоки зростання світових цін на енергоносії та продовольство без порушення макростабільності та позитивної динаміки розвитку.

З 24 лютого 2022 року почався відкритий, масштабний збройний конфлікт РФ проти України. З цієї дати Президентом оголошено воєнний стан Указом № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», Торгово-промислова палата України підтвердила, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними, тобто форс-мажорними. і в цих обставинах зараз живе і працює Україна.

Повномасштабна війна стала новим фактором впливу на рівень ділової активності та інвестиційного середовища в Україні. Так, інтегральний показник Індексу інвестиційної привабливості України у першій половині 2022 року впав на пів пункту та склав 2,17 бала з 5-ти можливих. Це значення – найнижче з 2013 року.

Перші місяці війни були надзвичайно складними для економіки. Багато бізнесів зупинилися або суттєво скоротили виробництво, деякі великі підприємства, наприклад Кременчуцький нафтопереробний завод або «Азовсталь», були знищені фізично. Крім того, блокада Чорного моря серйозно ускладнила експорт аграрної та металургійної продукції (це основна група товарів, які експортує Україна). У результаті інвестиції в економіку зменшилися, нові проекти були призупинені. Крім того, населення суттєво скоротило витрати на непершочергові товари та послуги. Рівень заробітної плати, за експертними оцінками, знизився з 9 до 58% у різних сферах економічної діяльності, а заборгованість із заробітної плати перевищила 3 млрд грн. Кілька мільйонів українців, переважно жінок з дітьми, виїхали за кордон. Як наслідок, зменшився споживчий попит на товари та послуги загалом.

Уряд вжив низку заходів, щоб підтримати економіку. Зокрема, знижено податки, надано фінансову підтримку вимушеним переселенцям, підприємствам та їх працівникам, спрощено деякі бюрократичні перепони для бізнесу та організовано допомогу з переїздом у безпечніші регіони. Видатки бюджету зросли майже вдвічі через збільшення витрат на оборону, підтримку бізнесу та гуманітарну допомогу.

Національний банк зафіксував курс гривні, щоб запобігти паніці та втримати інфляцію під контролем, а також забезпечив стабільну роботу банків і системи безготівкових розрахунків. Але банківський сектор, не зважаючи на низку послаблень, втратив значну частину своїх активів у регіонах, що постраждали від війни, а також, за попередніми оцінками кількох банків, 50-70% грошового потоку від кредитів (відсотки та погашення).

Зважаючи на очікуваний масштаб реалізації фінансових ризиків та втрати капіталу, регулятор тимчасово перейшов до політики регуляторного послаблення. Регулятор прибрав санкції за порушення вимог до капіталу, нормативів ліквідності та кредитного ризику, обмежень валютної позиції та звітності, якщо фінустанови порушуватимуть вимоги до достатності капіталу через негативні наслідки війни. У той же час

ці порушення мають бути пояснені, а плани стійкості та відновлення мають бути надані регулятору. Регулятор вимагатиме прозорого та достовірного відображення фінансового стану банків та небанківських фінансових установ. Усі заходи щодо макропруденційного регулювання, включаючи оцінку стабільності та управління резервами, були відкладені до кінця війни.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни також прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

У тлі військового конфлікту, що станом на момент випуску даної фінансової звітності, триває на території країни, також існує вплив пандемії коронавірусу COVID-19. Ситуація щодо коронавірусної інфекції все ще знаходиться в процесі розвитку, тому очікується що пандемія також буде впливати на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю та на збільшення кредитного ризику і знецінення активів.

Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити обсяги, тривалість і тяжкість згаданих обставин, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах. Керівництво Фонду уважно стежить за ситуацією та реалізує заходи щодо скорочення потенційних ризиків та загроз економічного характеру та зниження негативного впливу зазначених подій на активи та обов'язання Фонду.

Розкриття інформації щодо впливу пандемії коронавірусу COVID-19 для формування звітності

В кінці 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного спричиняти важкі наслідки, що призводять до загибелі людини.

В кінці 2019 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків захворювання COVID-19, але з 31 січня 2020 року повідомила про початок пандемії у зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах.

Міри, що вживались по всьому світу для боротьби з поширенням COVID-19, призвели до обмеження економічної активності, що вплинуло на попит на енергоресурси та іншу продукцію компаній, а також до необхідності вживання профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції.

У тлі цих подій у 2020 році відбулось істотне падіння фондових ринків, зменшились ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилась ціна на нафту. Національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро, підвищились ставки кредитування для багатьох компаній.

Продовж 2022 року карантинні обмеження були частково зняті. Також у 2022 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют.

Враховуючи високі ризики захворюваності персоналу Товариство перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Вжиті заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства. Скорочення персоналу внаслідок надання відпустки за власний рахунок або встановлення неповного робочого дня не відбувалося.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація щодо коронавірусної інфекції все ще знаходиться в процесі розвитку, тому очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю. І хоча керівництво Товариством уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство, але характер та наслідки даного впливу на точний момент визначити неможливо.

3. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України. (<http://https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>). Фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (IFRS), дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме – доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

При складанні Фінансової звітності Товариство КУА ІКУ керувалось також вимогами національних нормативних актів щодо складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS).

Фінансова звітність Товариства КУА ІКУ є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

3.2. Припущення про безперервність діяльності

Згідно п. 25 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» управлінським персоналом було проведено оцінювання здатності Компанії «КУА «ІКУ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Під час такого оцінювання управлінським персоналом було розглянуто вплив воєнних дій на безперервність діяльності Компанії та проведено аналіз чутливості активів та показників діяльності Компанії до впливу зовнішніх факторів, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності ТОВ «КУА «ІКУ» продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи дорочність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутніх (щонайменше 12 місяців після кінця звітного періоду) подій та змін умов.

За даним аналізом виявлено наступне:

- у управлінського персоналу відсутні наміри щодо ліквідації Компанії або припинення діяльності;
- у Компанії відсутні кредитори і зобов'язання, що не можуть бути виконані у зв'язку з військовим станом та бойовими діями;
- Компанія не виставляла на продаж активи, що мають системне значення для бізнесу та відсутня інформація про потенційні наміри такого продажу;
- Компанією не було втрачено ключових контрагентів;
- Компанія не має юридичних обмежень таких як порушення нормативних вимог що загрожує відкликанням ліцензій, потрапляння в санкційні списки, судові процеси тощо;
- Компанією не було залучено фінансових ресурсів на потенційно невігідних умовах;
- у Компанії відсутнє систематичне зростання дебіторської заборгованості;
- за період 2022 року не відбувалось реструктуризацій бізнес-процесів та інших операцій з метою скорочення операційних та інших витрат;
- у Компанії не спостерігалось зменшення вартості активів, що використовується для генерування грошових потоків;
- у Компанії не виникало необхідності звертатись за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу;
- у Компанії не виникало необхідності впроваджувати додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;
- не спостерігалось виходів ключових акціонерів, власників;
- за 2022 рік у Компанії не було змін конкурентних умов не на користь Компанії;

- у Компанії не спостерігалось переходу від системи оплати в кредит за доставлений товар, отриману послугу до системи оплати в момент доставки товару, отримання послуги;
- співробітники КУА мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Компанії проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;
- ключові партнери та контрагенти Компанії - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

Компанією також було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Компанія проаналізувала вплив війни на свої активи, наявні станом на 31.12.2022 року. Підприємства та організації, інструментами капіталу яких володіє Компанія, охоплюють переважно такі сфери діяльності, що жодним чином не залежать від російського чи білоруського ринків. Дані підприємства не припинили своєї діяльності та не знаходяться в зонах активних бойових дій. Активи Товариства наявні станом на 31.12.2022 року не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією російської федерації в Україні.

Таким чином, управлінським персоналом ТОВ «КУА «ІКУ» було розглянуто вплив війни та ідентифіковано виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому та високий ступінь невизначеності, пов'язаний із війною.

Оцінивши свої плани протистояння подіям та умовам, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії безперервно здійснювати свою діяльність та провівши аналіз чутливості показників діяльності Компанії з урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Компанії протягом 2023 року, у Компанії відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було би стверджувати про те, що основа безперервності не дотримана.

Тому Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про дотримання принципу безперервності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити провадження діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Вплив війни на діяльність Компанії регулярно переглядається, керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізують заходи щодо зменшення негативного впливу війни на діяльність Компанії.

3.3. Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Товариством було складено Фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції реєструються в обліку тоді, коли вони здійснені, незалежно від часу отримання чи сплати грошових коштів.

Бухгалтерський облік, що ґрунтується на принципі нарахування вимагає застосування принципів реалізації та відповідності. Принцип реалізації означає, що доходи, отримані в тому періоді, коли пов'язана з ними операція була здійснена, а не тоді, коли грошові кошти фактично отримані. Згідно з принципом відповідності всі витрати, здійснені у зв'язку з отриманням цих доходів, мають узгоджуватись з доходами цього періоду.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

3.4. Звітний період Фінансової звітності

Звітним періодом, за який підготовлено Фінансову звітність, є фінансовий рік, що почався 01 січня 2022 року і завершився 31 грудня 2022 року.

3.5. Порівняльна інформація

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ (IFRS) дозволяють чи вимагають інше.

3.6. Валюта подання Фінансової звітності

Функціональною валютою Фінансової звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Під час складання Фінансової звітності Товариством було використано наступні обмінні курси, встановлені НБУ по відношенню до української гривні за звітну дату:

| | 31 грудня 2021 р. | 31 грудня 2022 р. |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 1 долар США | 27,2782 гривень | 36,5686 гривень |
| 1 Євро | 30,7760 гривні | 38,9510 гривень |

3.7. Рішення про затвердження Фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена керівником 03 лютого 2023 року. Ані учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску з одночасним отриманням аудиторського висновку.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена за методом історичної собівартості і поточної, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 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.

4.2. Облікові політики

4.2.1 Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства КУА ІКУ складена відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та враховує вимоги інших чинних МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS).

Всі положення облікової політики застосовувались Товариством послідовно до всіх періодів з урахуванням змін, що вносились у зв'язку з набуттям чинності нових МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS).

4.2.2 Зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ (IFRS) конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:

– вимагається МСФЗ (IFRS);

– приводить до того, що фінансова звітність не надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Протягом звітного періоду добровільні зміни та/або доповнення до облікової політики Компанією не вносились, за виключенням змін та доповнень у зв'язку з набуттям чинності та обов'язковим застосуванням нових МСФЗ (IFRS), про які зазначено в Примітці 3.2.5.

4.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Концептуальною основою Фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576.

Фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (IFRS), дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в Фінансовій звітності, а саме – доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При складанні Фінансової звітності Товариство також керувалося вимогами національних нормативних актів щодо складання Фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS).

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, аніж ті, що використовуються у МСБО (IAS) і «Подання фінансової звітності», Товариством КУА ІКУ було прийнято рішення про складання Фінансової звітності за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме:

- Баланс (звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів, складений за прямим методом;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності

Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Фінансова звітність Товариства є Фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

4.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1, звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних збитком за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості.

Представлення грошових потоків від операційної, фінансової та інвестиційної 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 витрат формується на підставі облікових записів Товариства.

4.2.5 Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2022 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2022 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу;

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року)

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

- Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків

- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки

- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

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

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

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

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

Поправки визначають, що операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
 - з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
 - з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

МСФЗ 16 «Оренда». «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ)

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом

угоди з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

4.2.6 Рекласифікація статей звітності та виправлення помилок

Протягом звітного періоду Товариство КУА ІКУ не здійснювало рекласифікацію статей звітності. Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

4.3. Основні засоби

Облік основних засобів Товариства КУА ІКУ здійснюється у відповідності до положень МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою його подальшого використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк його корисного використання (експлуатації) становить більше одного року та вартість складає понад 20 000 (двадцять тисяч) гривень (без врахування ПДВ).

Первісно Товариство оцінює основні засоби з використанням моделі оцінки за історичною собівартістю. Модель оцінки застосовується до всього класу основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється на момент визнання. Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику. При встановленні терміну корисного використання об'єктів основних засобів застосовуються мінімальні терміни корисного використання, які передбачені нормами податкового законодавства, що не суперечить положенню МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) Товариство відносить матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 20 000 гривень (без урахування ПДВ).

Незавершені капітальні інвестиції Товариство КУА ІКУ відображає в обліку за вартістю придбання або будівництва.

Подальша оцінка основних засобів

У подальшому Товариство оцінює основні засоби за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство КУА ІКУ нараховує амортизацію основних засобів за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи. Нарахування амортизації відбувається щомісячно, починаючи з місяця, коли об'єкт стає придатним для використання, тобто коли його доставлено до місця розташування та приведено у стан, в якому він придатний до експлуатації.

Малоцінні необоротні активи Товариство амортизує у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Нижче вказані оціночні первісні строки експлуатації активів:

Група основних засобів

Строк корисного використання

Будівлі, споруди

10-60 років

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

| | |
|--|------------|
| Машини та обладнання | 5-12 років |
| Транспортні засоби | 5-10 років |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 4-10 років |
| Інші основні засоби | 12 років |

Товариство припиняє амортизацію активу на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнавати актив.

Витрати на амортизацію основних засобів Товариство відображає у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудування, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, Товариство включає до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) Товариство включає до складу поточних витрат у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів Товариство КУА ІКУ застосовує після вибуття об'єкту або з дати припинення очікування майбутніх економічних вигід від його використання. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, Товариство визнає як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо на дату балансу сума очікуваного відшкодування окремих об'єктів основних засобів (або групи об'єктів) є меншою за їхню залишкову вартість.

Знецінення основних засобів (за наявності) Товариство відображає як збільшення зносу (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших витрат та інший сукупний дохід у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

4.4. Нематеріальні активи

Визнання та оцінка нематеріального активу

Облік нематеріальних активів здійснюється Товариством КУА ІКУ відповідно до вимог МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю.

Нематеріальними активами Товариство визнає контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і від яких існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід.

Подальша оцінка нематеріальних активів

Після первісного визнання Товариство обліковує нематеріальний актив за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартісному показнику. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Амортизацію Товариство КУА ІКУ розраховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно, виходячи зі строку корисного використання активу. Строк корисного використання Товариство визначає виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання відповідно до

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

правовстановлюючих документів на цей актив. Якщо термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений правовстановлюючими документами, Товариство визначає термін його використання з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності цих прав, або може бути коротшим залежно від періоду, протягом якого Товариство очікує використовувати цей актив.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів Товариство КУА ІКУ відображає у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді.

Амортизацію нематеріального активу Товариство припиняє на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів Товариство не розраховує і для цілей амортизації застосовує її нульове значення.

Припинення визнання

Товариство КУА ІКУ припиняє визнання нематеріального активу у разі його вибуття або якщо від його використання не очікує майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, Товариство визначає як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу.

4.5. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти представляють собою будь-який контракт, який призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Актив - це теперішній економічний ресурс, який контролюється суб'єктом господарювання у результаті минулих подій. Економічний ресурс - право, котре має потенціал для отримання економічних вигід.

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедливою є вартість/ціна, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання у зв'язку з проведенням звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Товариство КУА ІКУ застосовує наступні методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

- Ринковий метод;
- Дохідний метод;
- Витратний метод.

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосуванні ринкового методу передбачається, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) - на найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котируваннями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

Дохідний метод визначення справедливої вартості полягає у визначенні поточної вартості грошових потоків, які Товариство планує отримати від такого активу/зобов'язання. Визначення поточної вартості здійснюється шляхом дисконтування грошових потоків за методом ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка - це точна ставка дисконтування розрахункових майбутніх грошових надходжень на очікуваний термін дії фінансового інструменту.

Витратний метод визначення справедливої вартості застосовується до активів, за якими зазвичай відсутній ринок, і полягає у визначенні загальної суми витрат, яку Товариство має понести для придбання такого активу, за вирахуванням наявних ознак зносу та знецінення.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є найбільш сприятливими за певних обставин і за умов наявності інформації, достатньої для визначення справедливої вартості з використанням наявних для спостереження вихідних даних. Всі фінансові інструменти, справедлива вартість яких подана у Фінансовій звітності, Товариство класифікує відповідно до нижчезазначеної ієрархії наявності вихідних даних, що є суттєвими для визначення справедливої вартості інструмента:

1-й рівень передбачає наявність ринкових котирувань на активному ринку за такими ж або ідентичними активами/зобов'язаннями;

2-й рівень передбачає наявність інформації на більш низькому рівні ієрархії, що прямо або опосередковано спостерігається на ринку;

3-й рівень не передбачає наявності для спостереження суттєвих вихідних даних для оцінки справедливої вартості фінансового інструмента.

4.5.1 Визнання та класифікація фінансових інструментів

Товариство КУА ІКУ визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан (балансі) тоді і лише тоді, коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, класифікація фінансового активу відбувається при первісному визнанні. Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

1. активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки;
2. активи, що оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
3. активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Первісна оцінка

Товариство визнає фінансовий актив на дату здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів вони визнаються за справедливою вартістю, плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансових активів Товариство оцінює їх за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Товариство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Товариство оцінює у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержанням договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансового активу;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство визнає в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, Товариство перекласифіковує в прибуток або збиток.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство КУА ІКУ припиняє визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) якщо:

- строк дії прав на отримання грошових надходжень від активу минув; або
- збереження права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі, якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Товариства в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється Товариством за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена до оплати.

Знецінення фінансових активів

Знецінення Товариство застосовує до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизаційною вартістю моделі ефективної ставки відсотка;
- за справедливою вартістю через інші сукупні доходи (крім інвестицій у інструменти капіталу).

По активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на кожен звітну дату визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості використання.

Суму очікуваного відшкодування Товариство визначає окремо для кожного активу за винятком випадків, коли це зробити неможливо. Така сума визначається для групи активів, яка генерує грошові потоки і до якої належить актив. Така сума втрат від зменшення корисності групи активів розподіляється на окремі активи пропорційно їх балансовій вартості.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

Збитки від знецінення Товариство КУА ІКУ відображає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються Товариством тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення пов'язане з поліпшенням фінансового становища боржника, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності Товариство сторнує (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Сума сторнування визнається Товариством у прибутку чи збитку.

Класифікаційні групи фінансових активів Товариства включають:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- боргові цінні папери, що складаються з облігацій, іпотечних облігацій та ощадних (депозитних) сертифікатів;
- дебіторську заборгованість;
- інструменти капіталу, що складаються з акцій та паїв (часток) господарських товариств.

4.5.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Визнання

Грошовими коштами визнаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках. До грошових коштів Товариство КУА ІКУ також прирівнює кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках для покриття операцій купівлі-продажу на ринку заявок фондової біржі або Розрахунковому центрі.

Еквівалентами грошових коштів Товариство визнає короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Товариство визначає депозити як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку її погашення з дати придбання (до одного року розміщення).

Операції з грошовими коштами та їх еквівалентами проводяться як у національній валюті, так і в іноземній валюті, а також у банківських металах.

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

Первісна оцінка

Первісну оцінку грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті Товариство КУА ІКУ здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісну оцінку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах Товариство здійснює у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів). Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

Подальша оцінка

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється Товариством за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється Товариством у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату оцінки.

Грошові кошти, щодо яких наявні будь-які обмеження щодо їх використання, Товариство виключає зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти, що знаходяться у банківській установі, ліцензію якої було анульовано, Товариство прирівнює до нуля, а їх вартість відображає у складі збитків звітного періоду.

Товариство визнає курсові різниці від перерахунку грошових активів за операційною діяльністю по монетарним статтям у складі прибутку або збитку звітного періоду та відображає у фінансовій звітності як результат від операцій з іноземною валютою. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів за інвестиційною діяльністю Товариство визнає у складі додаткового капіталу.

Інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розкриває і подає у звіті про рух грошових коштів за прямим методом, відображаючи основні класи грошових надходжень та витрат. Рух грошових коштів Товариство класифікує за наступними напрямками: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.

4.5.3 Боргові цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Товариство кваліфікує у складі фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, цінні папери за умови, що управління цим активом та оцінка його справедливої вартості здійснюється на підставі Інвестиційної стратегії та стратегії управління ризиками, а інформація щодо її змін регулярно переглядається.

В цінні папери можуть входити боргові цінні папери, зокрема - облігації, іпотечні облігації та ощадні (депозитні) сертифікати.

Первісна оцінка

Первісну оцінку боргових цінних паперів КУА ІКУ здійснює за справедливою вартістю. Витрати на придбання боргових цінних паперів не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка

Подальшу оцінку боргових цінних паперів Товариство здійснює залежно від бізнес-моделі за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю. Якщо визначається бізнес-модель, метою якої є торгівельні операції – оцінка активу здійснюється Компанією за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках.

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням доходності до погашення, виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м та 2-м рівнем ієрархії (3-й рівень ієрархії): (1)

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}}$$

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - доходність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i-тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P, що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується доходність до погашення, розрахована виходячи із значення P , що дорівнює номінальній вартості такого цінного паперу, та виходячи із дати емісії такого паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинений, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких боргових цінних паперів, а також неможливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигід такі цінні папери оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість боргових цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, дорівнює нулю.

Боргові цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, боргові цінні папери оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

4.5.4 Дебіторська заборгованість

Товариство КУА ІКУ кваліфікує фінансовий актив як дебіторську заборгованість за умови, що цей актив є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Товариство кваліфікує дебіторську заборгованість у Балансі (Звіті про фінансовий стан) як довгострокову або поточну.

Первісна оцінка

Первісно дебіторську заборгованість Товариство КУА ІКУ оцінює за справедливою вартістю (за вартістю операції), включаючи витрати по здійсненню операції.

Подальша оцінка

Подальшу оцінку дебіторської заборгованості Товариство здійснює за амортизованою вартістю, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Для визначення амортизованої вартості дебіторської заборгованості Товариство КУА ІКУ використовує відсоткову ставку, що розміщена на сайті Національного банку України по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом.

За заборгованістю, строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить менше 10% її номінальної суми, Товариство використовує нульову відсоткову ставку для розрахунку амортизованої вартості.

Аванси видані та попередньо сплачені витрати (як витрати майбутніх періодів) Товариство не визнає фінансовими інструментами та відображає за номінальною вартістю

Товариство КУА ІКУ припиняє визнання дебіторської заборгованості у випадках, якщо:

- термін погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочений більш, ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;

- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинений або щодо яких оголошений дефолт емітента.

4.5.5 Інструменти капіталу

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Первісна оцінка

Первісну оцінку інструментів капіталу Товариство здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент.

У разі відсутності ринкової ціни Товариство оцінює такий актив за ціною операції, в ході якої цей інструмент був придбаний.

Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється залежно від бізнес-моделі та розміру участі Компанії і ступеню впливу на діяльність підприємства, інструмент капіталу якого був придбаний.

Якщо Товариство КУА ІКУ визначає бізнес-модель, метою якої є використання інструменту капіталу для торговельних операцій – оцінка активу здійснюється за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, Товариство оцінює за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки, що передре дату оцінки не більш ніж на 90 днів (1-й рівень ієрархії).

Оцінку інструментів капіталу, які перебувають у біржовому списку організаторів торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, Товариство здійснює за останньою балансовою вартістю.

Оцінку інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, Товариство здійснює за ціною котирування на ідентичні або подібні інструменти капіталу, утримувані іншими сторонами як активи (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструментів капіталу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнем ієрархії, оцінюється Компанією за вартістю чистих активів згідно фінансової звітності емітента на останню доступну звітну дату (3-й рівень ієрархії).

У разі неможливості оцінити інструмент за методами, визначеними на першому, другому та третьому рівні ієрархії, справедливу вартість інструментів капіталу Товариство оцінює за історичною собівартістю, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного, або за допомогою послуг незалежного оцінювача при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 10 і більше відсотків або має суттєвий вплив, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 10 і більше відсотків від вартості активів підприємства на дату переоцінки.

Акції, обіг яких на дату оцінки зупинено, у тому числі акції емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство оцінює з урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких акцій, а також неможливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки імовірності надходження майбутніх економічних вигід такі акції оцінюються за нульовою вартістю.

Акції, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, акції, паї/частки такого господарського товариства, оцінюються Компанією враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо, Товариство оцінює за нульовою вартістю.

Якщо Товариство визначає бізнес-модель, мета якої є використання інструменту капіталу для утримання та/або розмір володіння у статутному капіталі іншого підприємства становить від 20 до 50 відсотків та Товариство має суттєвий вплив або вирішальний контроль, коли придбано більше 50 відсотків емітента, тоді визнання та оцінка такого активу відбувається згідно МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Метод участі в капіталі

Первісно фінансовий інструмент Товариство оцінює за собівартістю та класифікує як довгострокові фінансові інвестиції.

Подальша оцінка фінансової інвестиції здійснюється по методу участі в капіталі: тобто згодом її балансова вартість збільшується або зменшується на:

- суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку або збитку об'єкта інвестування за звітний період. Одночасно балансова вартість фінансової інвестиції зменшується на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування;
- частку інвестора в сумі зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування за звітний період, крім змін за рахунок чистого прибутку або збитку.

4.5.6 Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація можлива для фінансових активів лише якщо змінюється модель бізнесу для управління фінансовими активами. При цьому, Товариство перекласифікує всі фінансові активи, яких торкнулася така зміна.

Рекласифікація фінансових активів застосовується Компанією перспективно з дати перекласифікації. При цьому, жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсотки не перераховуються.

Якщо при рекласифікації фінансового активу змінюється його справедлива вартість, то будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою та справедливою вартістю, Товариство визнає у прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив перекласифіковується так, що він оцінюється за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість на дату перекласифікації стає його новою балансовою вартістю.

4.5.7 Фінансові зобов'язання

Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами з фінансової оренди, кредити та позики отримані.

Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);

– фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток, якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації.

Первісна оцінка

Фінансові зобов'язання первісно Товариство оцінює за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на здійснення операції з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються Компанією у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування не суттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється Компанією за первісною вартістю.

Припинення визнання

Товариство КУА ІКУ припиняє визнання фінансового зобов'язання у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

У разі заміни одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язань (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати у прибутку або збитку.

4.6. Оренда

Товариство як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку, якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, Товариство проводить повторну оцінку договору.

Визнання

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Компанією передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (зі строком оренди до 12 місяців). Підприємство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 5000 \$. По договорам з такими активами в момент укладання договору оренди активи та зобов'язання не визнаються. Витрати Компанією відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Первісна оцінка активу у формі права користування

На дату початку оренди Товариство оцінює і визнає актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі, сплачені авансом на дату початку оренди або до такої дати;
- первісні прямі витрати, понесені підприємством (додаткові витрати на укладення договору, які не були б понесені, якби договір не укладався);
- забезпечення під демонтаж.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, то береться процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у національній валюті для суб'єктів господарювання, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням: <http://bank.gov.ua>.

На дату початку оренди платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів з вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу інфляції або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- сума гарантованої ліквідаційної вартості.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первинною вартістю:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується Компанією за прямолінійним методом протягом строку, що є найменшим з наступних - строк корисного використання або строк оренди.

Зменшення корисності активу в формі права користування

Якщо розрахована справедлива вартість перевищує балансову більш ніж 10%, визнається зменшення корисності активу.

Подальша оцінка зобов'язань

Після дати початку оренди Товариство оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використання інших чинних стандартів)

відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів – аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування.

Витрати по змінним платежам визнаються Компанією в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Подання у звітності

У балансі (звіті про фінансовий стан) орендні активи подаються у складі основних засобів.

4.7. Статутний капітал

Товариство кваліфікує внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Товариства, як статутний капітал.

4.8. Забезпечення та резерви

Товариство веде облік забезпечень відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики, властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати.

Умовні активи

Умовні активи Товариство не визнає у Звіті про фінансовий стан, але розкриває у Примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання Товариство не визнає у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у Примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі ОКЗ:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість;
- боргові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- договірний актив або зобов'язання із кредитування.

Для створення резерву під очікувані кредитні збитки Товариство використовує спрощений підхід, який дозволяє використовувати резерв під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.

Для банківських рахунків та активів, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу та відсотків Товариство застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Витрати по забезпеченнях та резервах Товариство представляє у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за вирахуванням компенсації.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Нарахування резерву кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю Товариство здійснює на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати наступним чином:

- непрострочена дебіторська заборгованість до 90 днів – 0%;
- виплати боржника затримуються від 91 до 180 днів – 30%;
- виплати боржника затримуються від 181 до 365 днів – 50%;
- виплати боржника затримуються більше 365 днів – 100%.

Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

4.9. Виплати працівникам

Товариство здійснює облік виплат персоналу відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам».

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Витрати на виплату персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто витрати відповідають тому періоду, до якого вони відносяться. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються.

Поточні забезпечення

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність на роботі як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. На кожну звітну дату Товариство формує та коригує резерв невикористаних відпусток

4.10. Пенсійні зобов'язання

Програми з визначеними внесками

Відповідно до вимог українського законодавства Товариство сплачує визначені внески до Державного пенсійного фонду України. Зобов'язання із здійснення відрахувань у пенсійні програми з визначеними внесками, у тому числі до Державного пенсійного фонду України, визнаються як витрати за ті періоди, за які працівники надавали відповідні послуги. Визначені внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату працівників.

Недержавні пенсійні програми

Товариство бере участь у недержавних пенсійних програмах. Сплату внесків до недержавних пенсійних фондів для своїх найманих працівників Товариство здійснює за ставками та у порядок, що визначені програмами таких фондів та контрактами з ними. Суми внесків за такими виплатами визнається Компанією у періоді їх нарахування. Забезпечення для майбутніх витрат, пов'язаних із участю у недержавних пенсійних програмах, Компанією не створюється.

4.11. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат, яка складається з поточних і відстрочених податків та відображається у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вона відноситься до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу в тому самому чи іншому періоді.

Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснюється у відповідності до норм Податкового кодексу України з урахуванням збільшення/зменшення фінансового результату на податкові різниці та за ставкою, яка діє на звітну дату. Для обліку різниць між податковими базами та їх балансовою вартістю розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на підставі МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи по переplatі, розрахованого на основі прибутку або збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату звітності, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також буд-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток Товариство розраховує за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

4.12. Доходи

Доходи Товариство обліковує відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи відображаються у фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), робіт та послуг (дохід від надання послуг з управління активами, інших послуг тощо) визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- визначено договір із замовником;
- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- визначено ціни договору;
- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (до потреби);
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство визнає виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід від реалізації

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів визнається у прибутку коли:

- Товариство передало покупцеві всі існуючі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, товари або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, товарами або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг з управління активами Товариство визнає в момент виникнення виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід у вигляді відсотків

Дохід у вигляді відсотків за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявними для продажу, Товариство визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента. Відсотковий дохід включається до складу фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дохід від дивідендів

Дохід від дивідендів Товариство визнає, коли встановлено право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Доходи від роялті

Дохід від роялті, який виникає в результаті продажу або використання, Товариство визнає на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

4.13 Витрати

Товариство визнає витрати у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманими доходами.

Витрати у фінансовій звітності Товариство відображає згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Товариство вважає витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Витрати, які неможливо віднести у повному обсязі до доходів звітного періоду як такі, що забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів - такі витрати Товариство відображає у складі витрат майбутніх періодів. Списання до складу витрат відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості витрат між відповідними звітними періодами.

5. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Під час підготовки фінансової звітності Товариство КУА ІКУ здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства зроблено певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ (IFRS), наведені нижче.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час формування судження Товариство враховує прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ (IFRS), де йдеться 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 формування судження Товариство враховує крайні 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

Оцінка справедливої вартості активів Товариства ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів, на які поширюється дія МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності 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.

5.6. Використання ставок дисконтування

Розрахунки проведені за інформацією щодо додаткових запозичань, оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls

5.7. Визначення суттєвості

Відповідно до Положення про облікову політику згідно МСФЗ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» визначає наступний поріг суттєвості:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- 20 тис. грн. для визнання активу основним засобом;
- 5% суми підсумку Балансу -для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності -для статей Звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу підприємства -для статей Звіту про власний капітал.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Управлінський персонал Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, 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. Депозити оцінюються за справедливою вартістю в разі короткого строку їх погашення з дати придбання (до одного року розміщення). | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у 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 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

| | | | |
|----------------------------|--|---------------------|--|
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, і 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, за справедливою вартістю, використовуючи вхідну інформацію, фінансову звітність об'єкта інвестування та іншу доступну відкриту інформацію |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних 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. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В тисячах українських гривень

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання) | | 2 рівень (вихідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано) | | 3 рівень (вихідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі) | | Усього | |
|---|---|----------|--|----------|---|----------|----------|----------|
| | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 |
| Дата оцінки | | | | | | | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 11 241 | 3 730 | - | - | - | - | 11 241 | 3 730 |
| Боргові цінні папери | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інструменти капіталу | - | - | - | - | 8 880 | 8 875 | 8 880 | 8 875 |
| Дебіторська заборгованість | - | - | 1 736 | 4 954 | - | - | 1 736 | 4 954 |
| Поточні зобов'язання | - | - | 2 373 | 2 470 | - | - | 2 373 | 2 470 |

6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2022 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2021р. | Придбання (продажі), дооцінка (уцінка) | Залишки станом на 31.12.2022р. | Стаття (статті) у балансі, звіті про фінансовий стан (звіт про сукупний дохід) в яких визначено зміни |
|--|--------------------------------|--|--------------------------------|--|
| Інструменти капіталу (акції, частки) | 8 880 | (5) | 8 875 | Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції, інші доходи, інші витрати |

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

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

7. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

| Показник | Вид рахунку, валюта | Рейтинг банківської установи станом на 31.12.22 р | в тис. грн. | |
|--|---------------------|---|---------------|--------------|
| | | | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| АТ "БАНК АВАНГАРД", м.Київ | Поточний, гривня | uaAAA, Кредит-Рейтинг | 11 098 | 2 779 |
| АТ "БАНК АВАНГАРД", м.Київ | Поточний, гривня | uaAAA, Кредит-Рейтинг | 1 | 2 |
| АТ " СЕНС БАНК", м.Київ | Поточний, гривня | A, Fitch Ratings | 3 | 3 |
| АТ " СЕНС БАНК", м.Київ | Поточний, гривня | A, Fitch Ratings | 138 | 138 |
| АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК" м. Київ | Поточний, гривня | uaAAA, Стандарт-Рейтинг | 0 | 807 |
| АТ "БАНК АВАНГАРД", м.Київ | Поточний, долар США | uaAAA, Кредит-Рейтинг | 1 | 1 |
| Всього грошові кошти та їх еквіваленти: | | | 11 241 | 3 730 |

Грошові кошти на поточних рахунках та еквіваленти грошових коштів, до яких відносяться короткострокові, високоліквідні інвестиції, щодо яких існує деякий ризик зміни їх вартості Товариство визнає у Фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній.

Грошові кошти та їх еквіваленти, виражені в іноземній валюті, перераховані у функціональну валюту за офіційним курсом НБУ на звітну дату.

Залишок грошових коштів на поточних рахунках станом на 31 грудня 2022 року складає 3 730 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в Фінансовій звітності Товариства. В порівнянні з попереднім періодом обсяг грошових коштів зменшився на 7 511 тис. грн.

За даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» (www.credit-rating.ua) довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» залишився на довосному рівні – uaAAA, але з 22 березня 2022 року прогноз було змінено на «Негативний». Проте, з 16 лютого 2023 року та станом на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» за даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» - uaAAA з прогнозом «Стабільний».

22 серпня 2022 року за даними рейтингового агентства Fitch Ratings (www.fitchratings.com) підтверджено рейтинг АТ «Сенс Банк» за національною рейтинговою шкалою на рівні A (ukr) з прогнозом «Стабільний». Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску рейтинг є чинним.

За даними РА «Стандарт-Рейтинг» (<http://standard-rating.biz>) 2 травня 2022 року було підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Райффайзен Банк» на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску рейтинг є чинним.

Банки, в яких зберігаються грошові кошти Товариства не визнавалися неплатоспроможними, отже грошові кошти не рекласифікувались у іншу дебіторську заборгованість та визнання грошових коштів у Звіті про фінансовий стан не припинялось, тому нарахування резерву очікуваних кредитних збитків не проводилось.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало кошти у вигляді банківських депозитів.

Активи, що класифіковані Компанією як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Станом на поточну дату 74,5% грошових коштів Товариства були розміщені на поточних

рахунках в АТ «Банк Авангард». Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності.

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

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|--------------|--------------|
| Частка в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» | 8 880 | 8 875 |
| Всього довгострокові фінансові інвестиції | 8 880 | 8 875 |

На поточну звітну дату Товариство володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» в розмірі 24,5%. Ця довгострокова фінансова інвестиція обліковується за методом участі в капіталі. При визначенні вартості довгострокової інвестиції Товариство застосувало 3-й рівень ієрархії.

Розрахунок вартості частки Товариства в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» станом на 31.12.2022 року:

- фінансовим результатом за рік, що завершився 31.12.2022 р., згідно фінансової звітності ТОВ «Людвинівка-31» є збиток у сумі 20 тис. грн.
- частка участі Компанії у статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» становить 24,5%.
- знецінення частки Товариства у статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» становить 4,9 тис. грн.

Результат переоцінки вартості у сумі 5 тис. грн. відображено у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) як втрати від участі в капіталі.

7.3. Нематеріальні активи

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Авторське право та суміжні з ним права | 398 | 419 |
| Нарахована амортизація | (339) | (372) |
| Всього нематеріальних активів за балансовою вартістю | 59 | 47 |

Нематеріальні активи оцінюються Товариством за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Станом на 31.12.2022 р. Товариство обліковує нематеріальні активи (ліцензії на програмні забезпечення), які класифіковано по групах згідно положень облікової політики. Залишкова вартість на кінець 2022 року складає 47 тис. грн. Протягом звітного періоду Компанією було придбано нематеріальні активи, а саме: програмне забезпечення для безперервної роботи персоналу та програмне забезпечення для стаціонарних персональних комп'ютерів співробітників на суму 21 тис. грн.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. За звітний період нараховано амортизацію у сумі 33 тис. грн., яка визнана у складі витрат та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

За результатами аналізу на наявність ознак зменшення корисності активів Товариством не встановлено видимих ознак того, що вартість нематеріальних активів зменшилась протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок плину часу та звичайного використання. Товариство не змінювало строки корисного використання та не припиняло визнання нематеріальних активів.

Товариство не має нематеріальних активів, контроль над якими втрачено, не має втрачених чи зіпсованих нематеріальних активів внаслідок воєнних дій, оскільки Товариство та його активи не перебували в зоні активних бойових дій та не перебували в окупації. Списання нематеріальних активів у відповідності до листа Міністерства фінансів України №41010-06-62/23254 від 10 жовтня 2022 року щодо списання знищеного або зіпсованого майна у зв'язку із російською збройною агресією проти України не поведилося.

Товариство має безпечний та безперешкодний доступ до нематеріальних активів.

Щорічна інвентаризація нематеріальних активів проводилась в стандартному форматі.

7.4. Основні засоби

| | Машини та обладнання | Інструменти, прилади та інвентар | Інші основні засоби | Актив з права оренди майна | Інші необоротні матеріальні активи | Всього |
|---------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| <i>За історичною вартістю</i> | | | | | | |
| 31.12.2020 | 765 | 326 | 31 | 4 461 | 70 | 5 653 |
| Надходження | - | - | - | - | 37 | 37 |
| Модифікація | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - |
| 31.12.2021 | 765 | 326 | 31 | 4 461 | 107 | 5 690 |
| Надходження | - | - | - | 1 959 | - | 1 959 |
| Модифікація | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття | 83 | - | - | 4 461 | - | 4 544 |
| 31.12.2022 | 682 | 326 | 31 | 1 959 | 107 | 3 105 |
| <i>Накопичена амортизація</i> | | | | | | |
| 31.12.2020 | 749 | 317 | 29 | 2 039 | 70 | 3 204 |
| Нарахування за період | 11 | 7 | 1 | 1 530 | 37 | 1 586 |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - |
| 31.12.2021 | 760 | 324 | 30 | 3 569 | 107 | 4 790 |
| Нарахування за період | 3 | 2 | 1 | 1 545 | - | 1 551 |
| Вибуття | 83 | - | - | 4 461 | - | 4 544 |
| 31.12.2022 | 680 | 326 | 31 | 653 | 107 | 1 797 |
| <i>Чиста балансова вартість</i> | | | | | | |
| 31.12.2020 | 16 | 9 | 2 | 2 422 | 0 | 2 449 |
| 31.12.2021 | 5 | 2 | 1 | 892 | 0 | 900 |
| 31.12.2022 | 2 | 0 | 0 | 1 306 | 0 | 1 308 |

До складу основних засобів відносяться активи вартістю понад 20 000 (двадцять тисяч) гривень (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад 12 місяців.

Основні засоби відображені у Фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2022 р. складає 3 105 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 1 308 тис. грн., накопичена амортизація – 1 797 тис. грн. Переоцінка основних засобів на звітну дату Компанією не проводилась.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. Витрати на амортизацію за звітний період склали 6 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Поточних або капітальних ремонтів основних засобів Товариство у звітному періоді не здійснювало. Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки у звітному періоді Товариством не проводилося. Спосіб використання основних засобів не переглядався. Змін у строках корисного використання та методі амортизації не відбувалось.

Інвестиційна нерухомість станом на звітну дату відсутня.

Станом на 31.12.2022 р. до складу основних засобів увійшов актив з права користування. Інформацію про актив з права користування розкрито у примітці 7.5.

За звітний період у Товариства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів.

Товариство не має основних засобів, контроль над якими втрачено, не має пошкодженого чи зіпсованого майна внаслідок воєнних дій, оскільки Товариство та його активи не перебували в зоні активних бойових дій та не перебували в окупації. Списання основних засобів у відповідності до листа Міністерства фінансів України №41010-06-62/23254 від 10 жовтня 2022 року щодо списання знищеного або зіпсованого

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

майна у зв'язку із російською збройною агресією проти України не проводилось.

Товариство має безпечний та безперешкодний доступ до основних засобів.

Щорічна інвентаризація основних засобів проводилась в стандартному форматі.

7.5. Актив з права користування

У звітному періоді Товариство виступало як орендар. Оренда визначалася, вимірювалася та презентувалася відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

На початок звітного року Товариство мало довгостроковий орендний договір офісного приміщення № б/н від 01 серпня 2019 року. У звітному періоді Товариство припинило визнання активу з права користування за довгостроковим договором оренди офісного приміщення № б/н від 01 серпня 2019. Протягом поточного звітного періоду Товариством у складі витрат було визнано амортизаційних відрахувань у сумі 892 тис.грн. за договором оренди №б/н від 01 серпня 2019 року.

01 липня 2022 року було заключено договір оренди нерухомого майна строком на 2 місяці за договором № б/н від 01 липня 2022 року. Додатковою угодою № 1 від 12 серпня 2022 року до договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року в договір було внесені зміни, а саме продовжено строк оренди до 31 серпня 2023 року. Як наслідок, Товариством було визнано актив з права оренди. Протягом звітного періоду Товариством було визнано у складі витрат амортизаційних відрахувань за цим активом у сумі 653 тис.грн.

Протягом звітного періоду модифікація договору оренди нерухомого майна відсутня. Прощення орендних платежів визнавалось у доходах Товариства.

Актив з права користування:

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|------------|--------------|
| Первісна вартість активу | 4 461 | 1 959 |
| Накопичена амортизація | (3 569) | (653) |
| Балансова вартість активу з права користування | 892 | 1 306 |

Рух вартості активу у формі права користування за 2022 рік представлений наступним чином:

| | Оренда офісних приміщень |
|--|--------------------------|
| Первісна вартість на 01 січня 2022 року | 4 461 |
| Надходження | 1 959 |
| Модифікація | - |
| Вибуття | 4 461 |
| Первісна вартість на 31 грудня 2022 року | 1 959 |
| Накопичена амортизація на 01 січня 2022 року | 3 569 |
| Нарахування амортизації | 1 545 |
| Списання амортизації | 4 461 |
| Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року | 653 |

За звітний період нараховано амортизацію активів з права користування у сумі 1 545 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Амортизація активу з права користування здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2022 року собівартість активу з права користування за вирахуванням накопиченої амортизації складає 1 306 тис. грн.

7.6. Дебіторська заборгованість

7.6.1. Довгострокова дебіторська заборгованість

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
| Забезпечувальна сума | 236 | 226 |

| | | |
|--|------------|------------|
| Всього довгострокова дебіторська заборгованість | 236 | 226 |
|--|------------|------------|

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка розкрита у Фінансовій звітності Товариства на звітну дату, становить собою забезпечувальну суму за договором оренди № б/н від 01 липня 2022 року.

Забезпечувальна сума за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01 липня 2022 року була визнана Товариством 05 вересня 2022 року, з моменту початку дії додаткової угоди № 1 від 12 серпня 2022 року до договору оренди нерухомого майна № б/н від 01 липня 2022 року, за якою первинні умови договору оренди в частині строків оренди та ставок орендної плати за користування офісним приміщенням було змінено. Так, термін оренди приміщення за додатковою угодою було продовжено до 31 серпня 2023 року.

Станом на 31 грудня 2022р. довгострокова дебіторська заборгованість обліковується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки у сумі 226 тис. грн.

У звітному періоді фінансові витрати від дисконтування за забезпечувальною сумою склали 30 тис.грн., процентні доходи склали 10 тис. грн. Нарахована амортизація дисконту визнана у складі доходів та відображена Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

7.6.2. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається Товариством як актив коли цей актив є контрактним правом отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторську заборгованість Товариство кваліфікує як:

- поточну дебіторську заборгованість – термін погашення протягом 12 місяців
- довгострокову дебіторську заборгованість – підлягає погашенню в термін, більший 12 місяців

Поточна дебіторська заборгованість визнається Товариством у Фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства загальна сума поточної дебіторської заборгованості становила 1 735 тис. грн., у звітному періоді вона зросла на 3 219 тис. грн. і на 31 грудня 2022 року становить 4 954 тис. грн. Нижче наведено поточну дебіторську заборгованість в розрізі напрямків:

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|--------------|--------------|
| Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами: | 1 016 | 1 418 |
| НТ «ВПФ «ДИНАСТІЯ» | 132 | 123 |
| ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» | 106 | 135 |
| АТ «ЗНКІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ» | 97 | 1 |
| ЗНКІФ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНІСТЬ" | 5 | 6 |
| АТ «ЗНВКІФ «АДВАНС» | 75 | 40 |
| ЗНПФ «АЙСЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» | 5 | 38 |
| АТ «ЗНВКІФ «ГРАНД-СИСТЕМ» | 126 | 145 |
| АТ «ЗНКІФ «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» | 6 | 15 |
| АТ «ЗНВКІФ «РЕСПУБЛІКА» | 77 | 75 |
| ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» | 144 | 61 |
| ЗКПФ «АЙСЮ ФОНД ЄВРООБЛІГАЦІЙ» | 6 | 12 |
| ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД АКЦІЙ» | 191 | 41 |
| АТ «ЗНВКІФ "Х'ЮСТОН» | 46 | 527 |
| АТ «ЗНВКІФ "ТАРГЕТ» | - | 6 |
| ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ЛОДЖИСТИК» | - | 193 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом: | 341 | 295 |
| Розрахунки з ЄСВ | 308 | 67 |
| Розрахунки за ПДФО | 20 | 199 |
| Розрахунки за військовим збором | 1 | 17 |
| Розрахунки за податком на прибуток | 12 | 12 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів: | 75 | 74 |
| АТ «БАНК АВАНГАРД», відсотки за залишком коштів на рахунку | 75 | 74 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

| Дебіторська заборгованість за виданими авансами: | 150 | 73 |
|---|--------------|--------------|
| ТОВ «Біт Продакшн» | 18 | 6 |
| ТОВ «ДАТАГРУП» | 4 | 3 |
| ТОВ «СОФТ СОЛЮШНЗ» | 4 | - |
| ДУ « АРІФРУ» | - | 5 |
| ТОВ «Звітмаркет» | 11 | 1 |
| ТОВ «ІТЦ «Професіонал» | - | 2 |
| ДП «НАІС» | 1 | 1 |
| ТОВ «ОМП ЛО» | 92 | - |
| ТОВ «Еланія» | - | 3 |
| ТОВ «Свіч Груп» | - | 1 |
| ФОП Скуріхін М.В. | 3 | 4 |
| ФОП Сухарев В.А. | 5 | 33 |
| ТОВ «ОСГ Рекордз Менеджмент» | 5 | 7 |
| ТОВ «Чиста Вода» | 8 | 7 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість: | 153 | 3 094 |
| ЗКПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» | - | 14 |
| ЗНВПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ЗЕЛЕНОЇ ЕНЕРГЕТИКИ» | 5 | 5 |
| ЗНВПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ЛОДЖИСТИК» | 122 | - |
| ЗНВПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД НЕРУХОМОСТІ» | 5 | 5 |
| ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙНИЙ» | 3 | 2 |
| ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» | 7 | 7 |
| ТОВ «ІФК «АРТ-КАПІТАЛ» | 7 | 7 |
| Заборгованість з розрахунками з персоналом | 4 | 4 |
| Заборгованість по інших операціям | - | 3 050 |
| Всього поточної дебіторської заборгованості | 1 735 | 4 954 |

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає в себе заборгованість з винагороди за управління активами у сумі 1 418 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 73 тис. грн. складається з передплат за послуги, які прямо пов'язані зі здійсненням діяльності Товариства.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом виникла 30.12.2022 р. та є передплатою з бюджетних платежів у сумі 295 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток у сумі 12 тис. грн.

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить нараховані, але не отримані відсотки за залишками коштів на поточному рахунку в АТ «Банк Авангард» у сумі 74 тис. грн.

Також, з порівняльної таблиці видно, що у звітному періоді поточна дебіторська заборгованість у порівнянні з минулим звітним періодом зросла майже у 2,9 рази.

Найбільший вплив на таке зростання поточної дебіторської заборгованості стався за рахунок іншої поточної дебіторської заборгованості, яка у звітному періоді зросла у порівнянні з минулим порівняльним періодом на 2 941 тис.грн або у 20 разів. Склад іншої дебіторської заборгованості за статтями також представлений у таблиці.

Як видно з постатейного розкриття іншої дебіторської заборгованості, у звітному періоді виникла поточна дебіторська заборгованість у вигляді поворотної безвідсоткової фінансової допомоги.

У зв'язку з повномасштабними воєнними діями більшість співробітників Товариства були вимушені евакуюватися у більш спокійні місця. Аби підтримати співробітників управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення про надання безвідсоткової фінансової допомоги на поворотній основі. Таким чином, 25 лютого 2022 року Товариством було перераховано на карткові рахунки співробітників поворотну безвідсоткову фінансову допомогу загальною сумою 1 100 тис.грн. Протягом звітного року Компанія

додатково допомагала деяким співробітникам та перераховувала додатково поворотної безвідсоткової фінансової допомоги в розмірі 1 950 тис.грн. За умовами договорів поворотна безвідсоткова фінансова допомога надається на строк, що не перевищує 12 місяців з дати її отримання та має бути повернена співробітниками у строк до 24 лютого 2023 року.

Протягом звітного періоду у трьох договорах про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги відбулись зміни у вигляді заміни сторони у зобов'язанні, але загальна дебіторська заборгованість за поворотною фінансовою заборгованістю не змінилась і станом на звітну дату становила 3 050 тис.грн.

Станом на дату затвердження цієї Фінансової звітності Товариство не отримувало інформації про повернення фінансової допомоги чи будь-яких змін у договорах про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги.

На звітну дату Товариством був проведений аналіз іншої поточної заборгованості на предмет виявлення ознак, що свідчать про знецінення активів. Заборгованостей з ознаками втрати корисності на балансі Товариства немає. Резерв під знецінення не створювався.

Товариство зазначає, що у складі поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та довгострокової дебіторської заборгованості відсутня заборгованість в російських та білоруських рублях.

Станом на 31.12.2022 р. уся дебіторська заборгованість класифікується Товариством як поточна з очікуваним терміном погашення від одного до трьох місяців.

7.7. Поточна кредиторська заборгованість

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за послуги: | 54 | 160 |
| ТОВ «Смарт Ассістенс Груп» | - | 117 |
| ТОВ «Інвестиційний Капітал Україна» | 1 | - |
| ПАТ «Київстар» | 2 | 5 |
| ТОВ «ЛАБОРАТОРІЯ КОМПЛЕКСНОГО МОДЕЛЮВАННЯ» | 14 | 14 |
| ТОВ «Еста Холдинг» | 37 | 24 |
| Всього поточної кредиторської заборгованості: | 54 | 160 |

Поточну кредиторську заборгованість Товариство обліковує за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства загальна сума поточної кредиторської заборгованості становила 54 тис. грн., у звітному періоді вона збільшилася на 106 тис. грн. і на 31 грудня 2022 року становить 160 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня. Поточна кредиторська заборгованість визнається Товариством як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців.

Товариство зазначає, що у складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги відсутня заборгованість в російських та білоруських рублях.

Відстрочених податкових активів станом на кінець 2022 року Товариство не має. Відстрочені податкові зобов'язання складають 252 тис.грн.

7.8. Орендне зобов'язання

На початок звітного періоду довгострокові орендні зобов'язання були відсутні. У звітному періоді Товариством було визнано новий актив з права користування у сумі 1 959 тис.грн., з яких поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями склала 634 тис.грн., а решта 1 325 тис.грн. було віднесено до довгострокових орендних зобов'язань.

Наприкінці звітного періоду довгострокові орендні зобов'язання у сумі 1 325 тис.грн. були переведені до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями з оренди оскільки строк дії договору, за яким були визнані такі довгострокові орендні зобов'язання склав менше 12 місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

Таким чином, станом на звітну дату довгострокові орендні зобов'язання у Товариства відсутні.
 Станом на 31 грудня 2022 року залишкова вартість орендних зобов'язань складається наступним чином:

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|------------|--------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди | 966 | 1 325 |
| Довгострокові орендні зобов'язання | - | - |
| Всього орендних зобов'язань | 966 | 1 325 |

Вплив орендних зобов'язань на окремих фінансовий результат Товариства:

| Показник | за 12 місяців 2021 року | за 12 місяців 2022 року |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Процентні витрати за орендними зобов'язаннями | (347) | (108) |
| Змінні орендні платежі | (608) | (109) |
| Всього вплив на фінансовий результат | (955) | (217) |

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 108 тис. грн., з яких витрат, що нараховані за активами з права користування, визнання яких припинилось у звітному році визнано у сумі 41 тис.грн. Процентних витрат за орендними зобов'язаннями щодо активу з права користування, визнаного у звітному періоді нараховано 67 тис.грн. Нараховані проценти визнані у складі витрат та відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Змінні орендні платежі, які змінюються внаслідок зміни курсу іноземних валют Товариство визнає як витрати або як прибутки в періоді, в якому відбулася подія. За звітний період витрати від змінних платежів склали 109 тис. грн., з яких витрати від змінних орендних платежів за активами з права користування, визнання яких припинилось у звітному періоді – 109 тис.грн. Доходи від змінних платежів у звітному періоді склали 454 тис.грн., з яких доходи від змінних платежів за активами з права користування, визнання яких припинилось у звітному періоді склали 454 тис.грн., а доходи від змінних орендних платежів стосовно активу з права користування, визнаного у звітному періоді – 0 тис.грн. Нараховані доходи та витрати за змінними платежами визнані Товариством та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Станом на 31.12.2022 р. залишкова вартість орендних зобов'язань складає 1 325 тис. грн., з них поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає 1 325 тис. грн.

7.9. Поточні забезпечення

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|--------------|------------|
| Резерв відпусток | 1 353 | 985 |
| Інші поточні забезпечення: | 1 353 | 985 |

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2022 року становлять 985 тис. грн. та складаються з забезпечення на виплату відпусток.

За звітний період Товариством здійснено перерахунок поточних забезпечень, пов'язаних з формуванням резерву відпусток на суму 825 тис. грн., використано 1 194 тис. грн. Розрахунок суми забезпечення здійснюється виходячи з фонду оплати праці кожного працівника за останні 12 календарних місяці.

Розмір резерву на звітну дату зменшився за рахунок незначного зменшення середньооблікової кількості штатних працівників та через те, що кількість днів відпусток, які працівники використали, значно менше кількості днів такого резерву, який зріс за звітний період.

Витрати по створенню забезпечення у сумі 825 тис. грн. відображено у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

Будь-яких інших забезпечень, у тому числі, під обтяжливі контракти, протягом звітного періоду Товариством не створювалось.

7.10. Власний капітал

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Статутний капітал | 14 138 | 14 138 |
| Капітал в дооцінках | (17) | (17) |
| Додатковий капітал (емісійний дохід) | 4 664 | 4 664 |
| Резервний капітал | 2 031 | 2 031 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (390) | (4 398) |
| Власний капітал | 20 426 | 16 418 |

Капітал Товариства обліковується в функціональній валюті.

Протягом звітного періоду збільшень чи зменшень статутного капіталу Товариства не відбувалось.

Статутний капітал Товариства сформований внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства наступним чином:

- 99,99 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited)
- 0,01% участі у Товаристві належить Ведринській Інні Володимирівні.

Статутний капітал Товариства КУА ІКУ станом на 31 грудня 2022 р. сплачений повністю та складає 14 138 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року капітал у дооцінках становить (17) тис. грн. Ця сума являє собою зменшення вартості довгострокової фінансової інвестиції у корпоративні права ТОВ «Людвинівка 31», проведено у минулих роках.

Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал Товариства складає 2 031 тис. грн. Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства і має становити 25 відсотків розміру Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків та позапланових витрат. За звітний період резервний капітал не збільшувався через відсутність прибутку. Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал сформовано не повністю.

Нерозподілений прибуток на звітну дату становить (4 398) тис. грн. Збільшення нерозподіленого прибутку відбулося за рахунок отриманого за звітний період збитку у розмірі 4 008 тис. грн.

Разом змін у Власному капіталі Товариства за звітний період відбулося у сумі (4 008) тис. грн.

В цілому, станом на 31 грудня 2022 року загальний розмір власного капіталу Товариства становить 16 418 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

Протягом 2022 року Товариством дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

7.11. Доходи Товариства

Доходи визнаються Товариством за принципом нарахування.

Згідно з цим принципом результати операцій та інших подій визнаються коли вони відбуваються, тобто коли нараховуються, а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти або їх еквіваленти, та відображаються у в обліку та звітності того періоду, до якого вони відносяться.

Доходи, які відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають представлену нижче структуру:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

| Показник | 2021 рік | 2022 рік |
|--|---------------|---------------|
| Дохід від основної діяльності: | 12 344 | 10 972 |
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 7 088 | 6 925 |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ | 3 610 | 2 417 |
| Дохід від реалізації послуг управління активами НПФ | 1 386 | 1 630 |
| Дохід від суборенди приміщення | 60 | - |
| Консультаційні послуги | 200 | - |
| Інші операційні доходи: | 1 073 | 1 216 |
| Курсові різниці | 506 | 1 |
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти | 223 | 178 |
| Дохід від суборенди приміщення | - | 150 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (ОЗДП) | 344 | 318 |
| Коригування орендних платежів | - | 569 |
| Фінансові доходи: | 212 | 604 |
| Нараховані відсоткові доходи за орендним забезпеченням | 21 | 20 |
| Нараховані відсоткові доходи на залишок на поточному рахунку | 191 | 584 |
| Інші доходи: | 62 469 | 62 541 |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 62 469 | 62 541 |
| Всього доходів | 76 098 | 75 333 |

Як видно із порівняльної таблиці, доходи від основної діяльності зменшились на 10%. Це обумовлено відсутністю у 2022 році доходів від консультаційних послуг та зменшенням доходів від управління активами ПФ. Тож, як і раніше, доходи Товариства від управління активами КІФ і надалі займають найбільшу питому вагу у доходах, зокрема на звітну дату – 63,1%.

Як видно з порівняльної таблиці, що наведена вище, за звітний період значно зменшилась стаття доходів від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти. Така зміна цієї статті доходів пов'язана з закріпленням НБУ курсу гривні до дол. США з 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн./дол. США. Пізніше НБУ була переглянута ставка та з 21 липня 2022 року курс гривні до дол.США було встановлено на рівні 36,5686 грн./дол.США. Тож, операційна курсова різниця була присутня з початку звітного періоду та до 24 лютого 2022 року, а також 21 липня 2022 року, коли ставка була переглянута. Протягом решти звітного періоду внаслідок відсутності коливання курсів валют операційна курсова різниця не нараховувалась.

Окрім цього протягом звітного періоду Товариство зберігало на своєму рахунку в банку мінімальну суму грошових коштів, номінованих в іноземній валюті, а саме у доларах США, тому навіть при існуючих коливаннях курсів валют операційна курсова різниця не мала б такого значного впливу на статтю інших операційних доходів у сторону зростання, як у минулому порівняльному звітному періоді.

У складі інших операційних доходів відображено зростання доходу від коригування орендних платежів – 569 тис.грн. Відповідно до п. 46А та п. 46Б МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» у чинній редакції за адресою https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576, відповідно до яких, орендар може застосувати практичний прийом у формі рішення не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає умовам, наведеним у п. 46Б, модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди так, як би він обліковував би зміну із застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди. На підставі цього у складі інших доходів Товариством було визнано інший операційний дохід від операційної оренди активу, що не включений в оцінку орендного зобов'язання.

Отримані Товариством доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, у звітному періоді зменшились на 26 тис. грн.. Доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю становлять собою дохід від зміни вартості облігацій зовнішньої державної позики, що знаходились у портфелі Товариства. Загалом, зміна вартості цих облігацій склала 318 тис. грн., що

становить 100% загального доходу від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

В поточному звітному періоді у Товариства є стаття доходів від оренди активів. Цей дохід виникає у зв'язку з наявністю у Товариства договорів суборенди нежитлового приміщення з такими КІФ:

- АТ «ЗНКІФ «ТАРГЕТ»;
- ПАТ «ЗНКІФ «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»;
- АТ «ЗНКІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ»;
- АТ «ЗНКІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНІСТЬ»;

за якими вказані КІФ в якості суборендарів взяли у Товариства, яке виступило в якості суборендодавця, в тимчасове користування частину нежитлового приміщення. Загальний вплив цієї статті доходів на загальні інші доходи Товариства у звітному періоді склав 0,2% і становить 150 тис.грн.

Як видно з порівняльної таблиці, за звітний період значно зросли отримані Товариством інші фінансові доходи – на 285% у порівнянні з попереднім порівняльним звітним періодом.

Доходи від відсотків, нарахованих за залишками коштів на поточних рахунках у складі інших операційних доходів збільшились у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на 393 тис.грн. або на 305%. Вплив на таке зростання даної статті доходів відбувся за рахунок суми коштів, які залишались на поточному рахунку впродовж звітного періоду. Так, можна зробити висновок, що протягом звітного періоду у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на кінець операційного банківського дня залишок коштів на поточних рахунках в банках був вищим.

7.12. Витрати Товариства

Нище наведено детальну інформацію про витрати Товариства, понесені протягом 2022 року, також наведена порівняльна інформація за аналогічний період 2021 р.

| Показник | 2021 рік | 2022 рік |
|--|--------------|---------------|
| Витрати, понесені для здійснення основної діяльності: | 7 270 | 7 292 |
| Витратні матеріали | 28 | 5 |
| Витрати на персонал | 5 146 | 4 715 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 1 208 | 1 188 |
| <i>Амортизація основних засобів</i> | | 14 |
| <i>Амортизація нематеріальних активів</i> | 1 194 | 816 |
| Витрати на недержавне пенсійне забезпечення персоналу | 33 | 40 |
| Інші витрати (ЄСВ) | 855 | 1 344 |
| Адміністративні витрати: | 9 183 | 10 823 |
| Витрати на управлінський персонал | 3 748 | 6 108 |
| Інші витрати (ЄСВ) | 507 | 502 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 402 | 396 |
| <i>Амортизація основних засобів</i> | | 5 |
| <i>Амортизація нематеріальних активів</i> | 398 | 272 |
| Загальногосподарські витрати | 4 526 | 3 817 |
| <i>РКО</i> | | 48 |
| <i>Членські внески</i> | | 52 |
| <i>Витрати на послуги зв'язку, телекомунікації</i> | | 211 |
| <i>Винагорода за інформаційні, консультаційні, аудиторські та інші послуги</i> | 2 750 | 2 969 |
| <i>Послуги з оренди</i> | 1 465 | 586 |
| Інші операційні витрати | 1 130 | 419 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Медичне страхування | 151 | 101 |
| Витрати на персонал | 16 | - |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 168 | - |
| Витрати на купівлю-продаж валюти | 41 | - |
| Витрати від операційної курсової різниці | 754 | 318 |
| Фінансові витрати | 369 | 143 |
| Витрати від нарахованих відсотків (дисконтування) | 347 | 138 |
| Витрати від участі в капіталі | 22 | 5 |
| Інші витрати | 61 662 | 60 664 |
| Переоцінка фінансових інвестицій | 2 985 | - |
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 58 677 | 60 164 |
| Інші витрати (безповоротна фінансова допомога) | - | 500 |
| Всього витрат | 79 614 | 79 341 |

В порівнянні з аналогічним періодом витрати Товариства зменшилися на 273 тис. грн.

За звітний період спостерігається незначне збільшення собівартості реалізації у порівнянні з аналогічним минулим звітним періодом – майже на 0,3%. Тобто, витрати що понесені для здійснення основної діяльності Товариство тримало на рівні 2021 року.

Значну статтю витрат для Товариства, безумовно, становлять адміністративні витрати. Їх питома вага складає 13,6% від загальних витрат, 10 823 тис.грн. Найбільшу частку в адміністративних витратах займають виплати персоналу, це 56% від адміністративних витрат. І хоча Компанія змогла зменшити свої загальні адміністративні затрати у 2021 році майже на 15%, але загальні адміністративні затрати зросли на 17,8% у порівнянні із 2021 роком. Це сталося за рахунок збільшення виплат персоналу, що у порівнянні із 2021 роком зросло на 63%. Частково це відбулось за рахунок підвищення окладів співробітників у звітному періоді та, як наслідок, зростання витрат на єдиний соціальний внесок. Також підвищення окладів співробітників вплинуло на збільшення резерву відпусток. Також вплив на ріст цієї статті витрат мало преміювання працівників за підсумками роботи за рік у поточному періоді.

Як видно з порівняльної таблиці, що наведена вище, за звітний період значно зменшилась стаття витрат від операційної курсової різниці. В складі грошових коштів, що зберігаються Товариством на рахунках в банках, є грошові кошти у доларах США, але ця сума незначна. Основна причина суттєвої зміни цієї статті витрат пов'язана з закріпленням НБУ курсу гривні до дол.США з 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн./дол.США. Пізніше НБУ була переглянута ставка та з 21 липня 2022 року курс гривні до дол.США було встановлено на рівні 36,5686 грн./дол.США. Тож, операційна курсова різниця була присутня з початку звітнього періоду та до 24 лютого 2022 року, а також 21 липня 2022 року, коли ставка була переглянута. Протягом решти звітнього періоду внаслідок відсутності коливання курсів валют операційна курсова різниця не нараховувалась.

А зважаючи на те, що стаття витрат від операційної курсової різниці і в попередньому порівняльному звітному періоді і в поточному звітному періоді становить найбільшу питому вагу всіх інших операційних витрат, тож і падіння цих витрат значно вплинуло на інші операційні витрати в сторону їх зменшення.

Безповоротна фінансова допомога, надана Товариством у звітному періоді становить собою кошти у сумі 500 тис.грн., які 25 лютого 2022 року перерахувало Товариство на мультивалютний рахунок для збору коштів на підтримку Збройних сил України, відкритий НБУ з метою допомоги армії.

7.13. Податок на прибуток

За результатами діяльності 2022 року нарахування з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток не відбувалось, оскільки результатом діяльності Товариства у 2022 році є збиток у сумі 4 008 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»***Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)*

Відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134 статті 134 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI Товариство застосовує коригування фінансового результату до оподаткування на тимчасові різниці.

Так, на кінець звітного року Товариство має тимчасові податкові різниці, зумовлені різницею нарахування податку на прибуток між податковим обліком та бухгалтерським обліком по МСБО (IAS).

У звітному періоді відповідно до Податкового кодексу України Товариство віднесло на збільшення фінансового результату до оподаткування різниці у суми втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації у сумі 5 тис.грн.

Відповідно до п.п.140.4.4 Податкового кодексу України платники податків мають право зменшити фінансовий результат до оподаткування на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років до повного його погашення. Оскільки об'єктом оподаткування податком на прибуток діяльності Товариства минулих звітних періодів був збиток у сумі 11 804 тис.грн., то цю суму у звітному періоді Товариство віднесло на зменшення фінансового результату до оподаткування.

Тимчасово, на період дії режиму воєнного стану, відповідно до п.п.69.6 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України коригування, встановлені п.п.140.5.9, на суми коштів та безоплатних передач товарів для потреб армії не проводяться, причому без обмеження розміру таких передач. Тому на суму наданої фінансової допомоги армії у розмірі 500 тис.грн. Товариство фінансовий результат до оподаткування не коригувало.

| Фінансовий результат до оподаткування: | За 12 місяців 2021 року | За 12 місяців 2022 року |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Прибуток | - | - |
| Збиток | (3 517) | (4 008) |
| Різниці, що збільшують фінансовий результат | 745 | 2 420 |
| Різниці, що зменшують фінансовий результат | (9 032) | (14 219) |
| Об'єкт оподаткування | (11 804) | (15 807) |
| Податкова ставка податку, % | 18 | 18 |
| Податок на прибуток за встановленою ставкою: | - | - |

8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**8.1. Оподаткування**

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Товариство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інструментів

У ситуації, що склалась на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності у зв'язку з пандемією COVID-19 та через повномасштабне військове вторгнення в Україну. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат її діяльності.

8.3. Судові процеси

Станом на 31 грудня 2022 р. у Товариства відсутні судові спори.

8.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталу здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР N 1597 від 01.10.2015 р. із змінами та доповненнями.

Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників на станом на кінець останнього дня кожного місяця та відслідковує їх відповідність нормативним значенням.

| Пруденційний норматив | Нормативне значення показника | Значення показника станом на 31.12.2021р. | Значення показника станом на 31.12.2022р. |
|---|-------------------------------|---|---|
| Регулятивний капітал (власні кошти), грн. | $\geq 3,5$ млн. грн. | 13 372 684,60 | 8 888 121,91 |
| Норматив достатності власних коштів | ≥ 1 | 6,35 | 3,87 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | ≥ 1 | 10,63 | 8,39 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | $\geq 0,5$ | 0,89 | 0,86 |

Впродовж 2022 року Товариство дотримувалось нормативних значень пруденційних нормативів.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Товариство визнає, що її діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу пандемії COVID-19 та інших суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Істотними для Товариства є операційний ризик, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Уникнення ризику полягає у розробці заходів внутрішнього характеру, які повністю виключають конкретний вид фінансового ризику. До таких заходів в першу чергу відноситься відмова від здійснення фінансових операцій з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами з надмірно високим рівнем ризику.

Для уникнення окремих видів ризиків можуть використовуватися специфічні заходи, спрямовані на нейтралізацію самої причини виникнення ризикової ситуації.

Диверсифікація ризиків полягає у зменшенні рівня їх концентрації. Цей метод використовується лише для уникнення негативних наслідків несистематичних (специфічних) ризиків, які залежать від самого Товариства. Незалежно від того, який ризик мінімізується за допомогою диверсифікації, принцип єдиний — максимально розподілити грошові вкладення між різноманітними активами для того, щоб уникнути значних фінансових втрат у випадку, коли окремі активи стають збитковими під впливом зовнішніх і внутрішніх факторів.

Лімітування здійснюється шляхом встановлення відповідних фінансових нормативів (лімітів) за окремими напрямками фінансової діяльності з метою фіксації можливих фінансових втрат на допустимому для Товариства рівні. Перелік нормативів (лімітів) залежить від виду ризику, що лімітується.

Хеджування фінансових ризиків передбачає зменшення імовірності їх виникнення за допомогою деривативів (похідних цінних паперів). Механізм хеджування полягає у проведенні протилежних фінансових операцій з ф'ючерсними контрактами та опціонами на біржовому ринку та являє собою систему економічних відносин учасників фінансового ринку, які пов'язані зі зниженням кредитних та цінних ризиків, що досягається за рахунок одночасності та протилежного спрямування угод з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами на фондовому ринку.

9.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – наявний або потенційний ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість, і виникає кожного разу, коли Товариство надає кошти, інвестує їх або іншим чином ризикує ними відповідно до умов фінансового інструменту чи договору.

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

- проведення аналізу фінансового стану банків, контрагентів, позичальників;
- формування резервів під збитки;
- встановлення та регулярний перегляд лімітів на операції:
 - щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
 - щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
 - щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
 - щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років;
- встановлення вимог до забезпечення позик, де це можливо.

Застосування конкретних методів управління кредитним ризиком, а також умови такого застосування визначаються Товариством самостійно в залежності від характеру, умов і обсягу операцій, що здійснюються, та інших значимих обставин. Керівництво визначає концентрацію ризику як процентне співвідношення заборгованості конкретних замовників до загальної суми дебіторської заборгованості.

Протягом звітного року в активах Товариства не було та за станом на звітну дату немає фінансових інструментів та зобов'язань, за якими прострочені строки виконання. Товариство оцінює концентрацію кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку.

Протягом 2022 р. Товариство кредити не одержувало, банківські депозити відсутні. 18,8% активів Товариства на кінець звітного періоду знаходились на поточних банківських рахунках в банківських установах із рейтингом uaAAA. (див. п. 7.1)

9.2. 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 та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

9.2.1. Інший ціновий ризик

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. Для пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів.

9.2.2. Валютний ризик

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

Товариство піддається валютному ризику при проведенні певних комерційних транзакцій та операцій з продажу, покупки та залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти для управління своїм валютним ризиком.

Товариство, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, визнає наявний та потенційний валютний ризик, постійно аналізує його склад та рівень. Для зниження валютного ризику та для управління ним Товариство аналізує: валютні активи та зобов'язання по всіх іноземних валютах та терміни закриття виникаючої валютної позиції; вплив змін курсів іноземних валют на фінансовий результат під час щоденної переоцінки позицій за офіційними курсами Національного банку; характер ризику різних продуктів і фінансових інструментів, тобто їх обсягу та чутливості до змін валютних курсів; ситуацію в економіці країни та на фінансовому ринку та ступінь уразливості доходів та капіталу за умови суттєвих змін валютних курсів.

На звітну дату валютний ризик щодо фінансових інструментів у Товаристві не виникає, оскільки немає володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Вплив на Фінансову звітність у зв'язку із зміною офіційного курсу української гривні до долару США у 2022 році Товариство оцінює як низький.

9.2.3. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Відсотковий ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія під час здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (ІСІ) усвідомлює, що оскільки активи ІСІ в значній мірі можуть складатися з боргових процентних цінних паперів, справедлива вартість яких чутлива до коливань процентних ставок, такі коливання можуть мати суттєвий вплив на показник вартості чистих активів ІСІ.

Товариство усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Одним з інструментів вимірювання відсоткового ризику облігацій з фіксованим доходом, який застосовує Товариство під час управління активами ІСІ, є аналіз чутливості вартості портфеля через дюрацію.

Відсотковий ризик має місце за звичайними депозитами банку. При оформленні депозиту по фіксованій ставці ризик полягає в тому, що при збільшенні депозитних ставок на ринку виникає упущена вигода, тому що раніше оформлені депозити на тривалий термін виявляються з прибутковістю, меншою за ринкову. Станом на звітну дату банківські депозити відсутні в активах Товариства, таким чином Товариство не має відсоткового ризику по інструменту «банківський депозит».

9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності можна поділити на два види: ризик ринкової ліквідності (або ліквідність активу) і ризик балансової ліквідності.

Ризик ринкової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з відсутністю можливості покупки або продажу певних активів в певному обсязі за досить короткий період часу за прийнятною ринковою вартістю у зв'язку з погіршенням ділової активності і кон'юнктури ринку. Даний тип ризику виникає у разі, коли транзакція не може здійснюватися за переважаючим ринковим цінам через недостатню ринкову активність. Він може змінюватися, варіювати в залежності від виниклих ринкових умов.

Управління цим видом ризику здійснюється, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, за допомогою встановлення лімітів по певних активах, а також шляхом диверсифікації портфелю інститутів спільного інвестування.

Ризик балансової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з неможливістю виконання зобов'язань в зв'язку з тимчасовою відсутністю ліквідних активів або грошових коштів. Він пов'язаний зі зниженням здатності фінансувати прийняті позиції по операціях, коли настають терміни їх ліквідації, покривати грошовими ресурсами вимоги контрагентів.

З метою мінімізації даного ризику Товариство, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, регулярно здійснює:

- аналіз відповідності майбутніх платежів наявним зобов'язанням;
- прогноз появи можливих майбутніх зобов'язань;
- планування руху грошових коштів з урахуванням прогнозних оцінок.

Станом на 31.12.2022 р., Товариство не має довгострокових фінансових зобов'язань, тому ризик ліквідності Товариство оцінює як низький.

Норматив ліквідності активів відображає частину поточних зобов'язань, яку Товариство зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів Товариства для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість. На кінець звітного періоду Товариством виконувались вимоги до нормативу ліквідності, на звітну дату Коефіцієнт мав 0,25 (при нормативі не менше 0,2).

9.4. Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик збитків внаслідок невідповідності або збоїв у роботі внутрішніх процедур, функціонування інформаційних та/або операційних систем, помилок людини, навмисних чи несанкціонованих дій працівників (шахрайство) або зовнішніх подій. Операційний ризик поєднує у собі кібер-ризик (інформаційний ризик, разом із технологічним ризиком), юридичний ризик, стратегічний ризик та ризик репутації.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії незалежно від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство створює та впроваджує комплексну, адекватну та ефективну систему управління операційним ризиком з урахуванням особливостей своєї діяльності, характеру та обсягів операцій, профілю ризику, яка відповідає таким принципам:

- ефективність - забезпечення об'єктивної оцінки розміру операційного ризику Товариства та повноти заходів щодо управління з оптимальним використанням фінансових ресурсів, персоналу та інформаційних систем щодо управління ризиками;
- своєчасність - забезпечення своєчасного (на ранній стадії) виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення операційного ризику на всіх організаційних рівнях;
- структурованість - чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень з управління операційним ризиком між усіма структурними підрозділами та працівниками Товариства та їх відповідальності згідно з таким розподілом;
- розмежування обов'язків (відокремлення функції контролю від здійснення операцій) - уникнення ситуації, за якої одна й та сама особа Товариства здійснює операції та виконує функції контролю;
- усебічність та комплексність - охоплення всіх видів діяльності Товариства на всіх організаційних рівнях та в усіх його структурних підрозділах, оцінка взаємного впливу ризиків;
- пропорційність - відповідність системи управління ризиками бізнес-моделі Товариства, його системній важливості а також рівню складності операцій, що здійснюються Товариством;
- конфіденційність - обмеження доступу до інформації, яка має бути захищеною від несанкціонованого ознайомлення;
- прозорість - оприлюднення Товариством інформації щодо системи управління ризиками, в тому числі управлінням операційним ризиком, та профілю ризику.

Товариство виділяє наступні основні цілі управління операційним ризиком:

- Своєчасне виявлення та мінімізація ризиків та можливостей їх негативного впливу на результати діяльності Товариства (мінімізація збитків від подій операційного ризику);

– Забезпечення стабільності Товариства та готовності до продовження своєї діяльності при настанні надзвичайних обставин, забезпечення готовності Товариства до мінімізації збитків в разі настання надзвичайних обставин (забезпечення безперервності діяльності);

– Забезпечення достатності капіталу Товариства для покриття збитків від можливої реалізації подій операційного ризику (прогнозування сум, необхідних Товариству для покриття збитків від інцидентів операційного ризику, контроль за даними сумами).

Основними інструментами в системі управління операційним ризиком Товариства є:

– внутрішній контроль - внутрішній аудитор разом із юридичною службою та керівництвом Товариства відповідає за забезпечення відповідних рамкових засад для виявлення, оцінки та управління операційними ризиками;

– план забезпечення безперервності діяльності - покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності Товариства у встановлений строк після настання операційного інциденту або надзвичайної події. Головною метою відновлення діяльності Товариства є доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Товариства та їх належне функціонування;

– аналіз подій операційного ризику - полягає у зборі даних щодо подій з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення або зменшення частоти подій у майбутньому.

Контроль над дотриманням Товариством нормативу Коефіцієнт покриття операційного ризику у відповідності до вимог, встановлених у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. На звітну дату Товариством виконуються вимоги до нормативу Коефіцієнта покриття операційного ризику, на звітну дату Коефіцієнт мав значення 8,39 (при нормативі не менше 1,0).

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

В основі системи управління капіталом лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, постійного економічного зростання та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку.

Керівництво Товариства коригує систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку та обраної стратегії розвитку, що досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі, аналізуючи вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків та для запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства може здійснюватися регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, погашення існуючих зобов'язань та зміни структури капіталу.

| Показник | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Розмір зареєстрованого статутного капіталу | 14 138 | 14 138 |
| Розмір власного капіталу | 16 418 | 20 426 |

Відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022р., Товариство дотримується вимог щодо власного капіталу:

- на рівні не меншому 7 000,00 тис.грн.;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

- на рівні не меншому, ніж розмір зареєстрованого статутного капіталу.

11. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на прийняття операційних та/або фінансових рішень.

Пов'язані особи Товариства станом на 31.12.2022 року.

| N | Прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи або повне найменування юридичної особи, що до якої існує пов'язаність | Інформація про особу | Наявність значного впливу КУА незалежно від формального володіння | Участь особи у статутному капіталі КУА, % | Опис взаємозв'язку особи з КУА та відносин контролю з усіма іншими особами, вказаними в цій таблиці |
|---|---|--|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | АВСЮ Холдінгз Лімітед (JCU HOLDINGS LIMITED) | Трайденг Чемберз, н/с 146, Роуд Таун, Тортولا, Британські Віргінські острови [Trident Chambers, PO Box 146, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1612865 | пряме володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 99,99 % | Пряма участь 99,99 % | 1. АВСЮ Холдінгз Лімітед на пряму володіє часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 99,99 %. 2. ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД на пряму володіє (50%) АВСЮ Холдінгз Лімітед. 3. НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД на пряму володіє (50%) АВСЮ Холдінгз Лімітед. |
| 2 | ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD) | Тортولا Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей 1, Роуд Таун, Тортولا, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1923417 | опосередковане володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 49,995 % | Опосередкована участь 49,995 % | ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД на пряму володіє (50%) АВСЮ Холдінгз Лімітед |
| 3 | НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD) | Тортولا Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей 1, Роуд Таун, Тортولا, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1923455 | опосередковане володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 49,995 % | Опосередкована участь 49,995 % | НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД на пряму володіє (50 %) АВСЮ Холдінгз Лімітед. |
| 4 | Стеценко Костянтин Вікторович | 2906212975 | кінцевий бенефіціарний власник КУА | Опосередкована участь 49,995 % | 1. С кінцевим бенефіціарним власником КУА. 2. Одноосібно володіє НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД. |
| 5 | Пасенюк Макар Юрійович | 2825104331 | кінцевий бенефіціарний власник КУА | Опосередкована участь 49,995 % | 1. С кінцевим бенефіціарним власником КУА. 2. Одноосібно володіє ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД. |
| 6 | Ведрянська Інна Володимирівна | 2583013140 | пряме володіння часткою в статутному капіталі КУА у розмірі 0,01 % | Пряма участь 0,01% | Директор КУА |

Суб'єкти господарювання, які контролюються Компанією:

- ТОВ «ЛЮДВИНІВКА 31» - 24,5 % участі у якій належить ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ».

11.1 Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2022 року Товариство проводило наступні операції з пов'язаними особами:

11.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду:

| Показник | Найбільші учасники | Підприємства під спільним контролем | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|----------|--------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
|----------|--------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|

| | | | | |
|------------------------------------|---|-------|-----|---|
| Довгострокові фінансові інвестиції | - | 8 875 | - | - |
| Поточні забезпечення | - | - | 573 | - |

11.1.2. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період

| Показник | Найбільші учасники | Підприємства під спільним контролем | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|------------------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Дохід від участі в капіталі | - | - | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | - | 5 | - | - |

11.1.3. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період

| Показник | Витрати | Нараховане зобов'язання |
|-------------------------------------|---------|-------------------------|
| Короткострокові виплати працівникам | 6 610 | 322 |

Товариство зазначає, що нараховане зобов'язання – це резерв на відпустки.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Компанії враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 "Події після дати балансу". Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, а саме :

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

24 лютого 2022 почалась військова агресія Російської Федерації проти України, яка загострила питання безперервності діяльності. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя, а також на економічне та бізнес-середовище в Україні.

Вплив війни та пандемії, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та діяльність Компанії. На момент випуску фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у складній та невизначеній позиції.

Управлінський персонал Компанії оцінивши прогнози надходжень винагороди від управління активами, адміністрування фондів, пасивних доходів та змін оборотного капіталу, свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 3.2.) та дійшов висновку, що є суттєві невизначеності, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, але основа безперервності дотримана.

Внаслідок невизначеності подій, пов'язаних із вторгненням РФ в Україну, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив даних подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Компанії в майбутньому. Тому в даній ситуації Компанія дотримується принципу безперервності, керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізують заходи щодо зниження негативного впливу вищевказаних подій.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності, на ТОВ «КУА «ІКУ» не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

Керівник



Ведринська І.В.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку,
ТОВ «СМАРТ АСІСТЕНС ГРУП» в особі директора



Яніна БУРЦЕВА



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системі контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

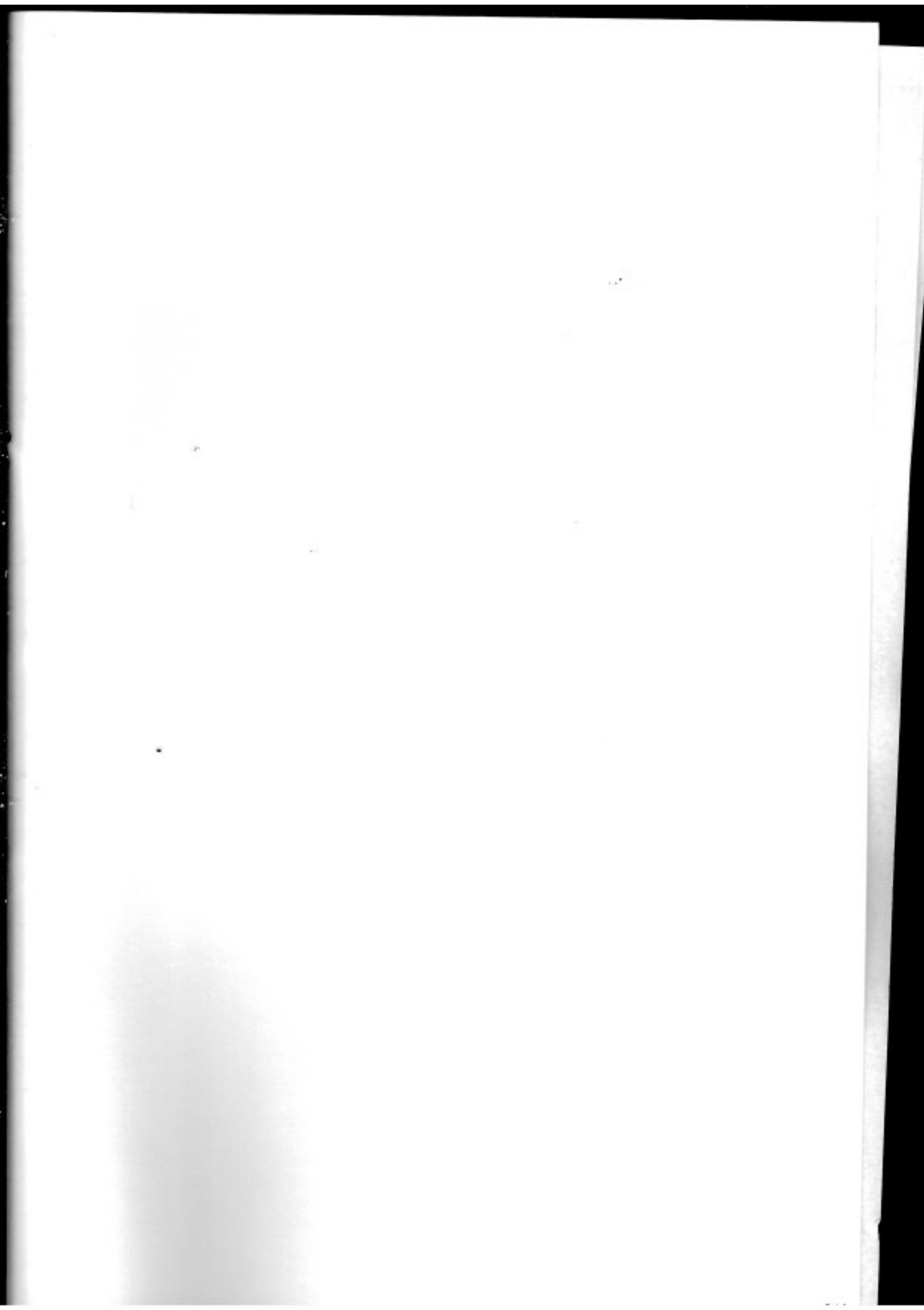
№ 0751

здане до 31.12.2023



Т.О. Каменюка

К.Л. Рафальська



Пронити, прогумеровано та
серпце з підкладом і печаткою

24/8 С. М. Ковалюк
Архивує

Ген. дир. Угор. *В. Я. Якович*

