

ACG Kitayeva&Partners

Товариство з
обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА
ТА ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
(надалі – НКЦПФР)

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», (надалі – Товариство або ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі за текстом –МСА).

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на

безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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 «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	Скорочена найменування	ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДР	35649564
5	Місцезнаходження юридичної особи	01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21

6	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата проведення державної реєстрації	Дата реєстрації в Єдиному Державному реєстрі 28 січня 2008 року за номером запису: 1 074 102 0000 028609
7	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
8	Розмір статутного капіталу	57 500 000,00
9	Кількість Учасників	3
10	Керівник	Директор Медведєв Олег Євгенович

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

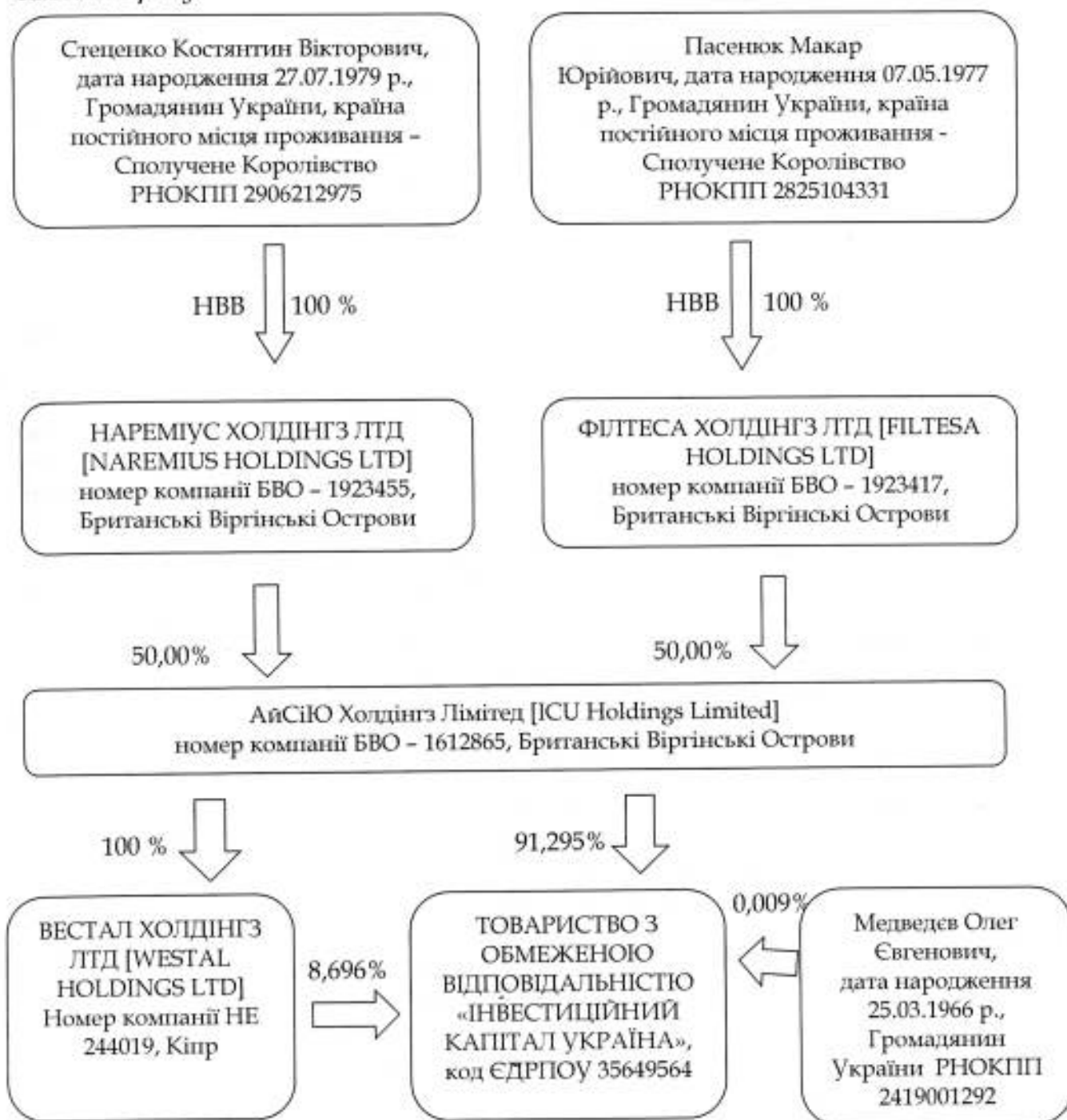
Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів. Основним видом діяльності Товариства є операції з цінними паперами, зокрема - брокерська та дилерська діяльність, андерайтинг, а також депозитарна діяльність. Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР):

- Ліцензія серія АЕ № 263018, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. - необмежений - професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність;
- Ліцензія серія АЕ № 263019, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. - необмежений - професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність;
- Ліцензія серія АЕ № 263020, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. - необмежений - професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з розміщення без надання гарантії;
- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ № 286555, видана НКЦПФР 08.10.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений;
- Ліцензія №420, видана НКЦПФР 01.07.2021р. - субброкерська діяльність

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 2023 року ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Схематичне зображення структури власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2023 року



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

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 «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 «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не має дочірніх компаній. Материнською компанією Товариства відповідно до норм Податкового кодексу України №2755-VI від 02 грудня 2010 року є іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited).

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 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності з торгівлі цінними паперами.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;

Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання інвестиційними фірмами звітних даних, передбачених підпунктами 2.6 - 2.10 пункту 2, пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 вересня 2012 року № 1283, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 жовтня 2012 року за № 1737/22049 (зі змінами).

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі - рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив - норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 - не менше 0,3 та з 01.10.2023 - не менше 0,5, а для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали

ліцензію з 01.01.2023, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5.

Станом на 31.12.2023 року норматив ліквідності активів становив 0,8134 та відповідає нормативному значенню.

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

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2023 року становить 57 500 000 (п'ятдесят сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал та Вилучений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року відсутні.

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 194 від 22.02.2023 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 «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2023 року становить 57 500 000 (п'ятдесят сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами.

1. Протоколом Загальних зборів засновників Товариства № 1 від 10.01.2008 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», а також був затверджений Статут Товариства з розміром Статутного капіталу в сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень. Єдиним Засновником (учасником) Товариства стало ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Інформація про засновника та про розмір його внеску до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Повна назва юридичної особи - засновника (учасника)	Ідентифікаційний код ЄДРПОУ засновника (учасника)	Місцезнаходження засновника (учасника)	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Розмір частки в статутному капіталі Товариства
1	Товариство обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	34486135	Україна, 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 17/52	5 000 000,00	100%

Аудитори зазначають, що Засновником Товариства повністю сплачено свою частку в Статутному капіталі Товариства, що підтверджено банківськими виписками. Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
ТОВ «КУА»ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», Код за ЄДРПОУ 34486135	Виписка по особовому рахунку № 26509164823300 за 23.01.2008 року; АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005	2 500 000,00
ТОВ «КУА»ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», Код за ЄДРПОУ 34486135	Виписка по особовому рахунку № 26509164823300 за 18.03.2008 року; АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005	2 500 000,00
ВСЬОГО:		5 000 000,00

2. Згідно Протоколу Загальних зборів засновників Товариства № 6 від 22.09.2008 року Статутний капітал Товариства було збільшено до 7 000 000 (сім мільйонів) гривень шляхом збільшення частки Засновника у статутному капіталі Товариства на 2 000 000 (два мільйона) гривень, було змінено юридичну адресу Товариства з «м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 17/52» на «м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 19-21 (літера А)» на підставі Договору оренди нежитлового приміщення (№5 від 12.08.2008 року), а також було затверджено нову редакцію Статуту Товариства. За даними банківської виписки АТ «Універсал Банк» (МФО 322001) за 09.10.2008 року до статутного капіталу Товариства було сплачено 2 000 000 гривень.

3. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 26.01.2011 року (Протокол №19) було затверджено відступлення (продаж) Засновником Товариства своєї частки у розмірі 100% у статутному капіталі Товариства на користь іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED], яка зареєстрована за законодавством Британських Віргінських островів за номером БВО-1612865 та затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

4. Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 36 від 07.11.2012 року Статутний капітал Товариства було збільшено на 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень (що є еквівалентом 1 000 875,77 дол. США за офіційним курсом НБУ станом на 07.11.2012 року) за рахунок додаткового внеску компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] до статутного капіталу Товариства та затверджено Статут Товариства у новій редакції. Загальний розмір статутного капіталу склав 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) гривень. За даними банківської виписки АТ «Універсал Банк» (МФО 322001) за 22.11.2012 року до статутного капіталу Товариства було сплачено 8 000 000 гривень від АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED].

5. Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства № 39 від 25.02.2013 року було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу на 2 500 000 (два мільйони п'ятсот тисяч) гривень (що є еквівалентом 312 773,67 дол. США за офіційним курсом НБУ станом на 25.02.2013 року) за рахунок додаткового внеску компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] до статутного капіталу Товариства та затверджено Статут Товариства у новій редакції. Загальний розмір статутного капіталу склав 17 500 000 (сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч)

гривень. За даними банківської виписки АТ «Універсал Банк» (МФО 322001) за 04.03.2013 року до статутного капіталу Товариства було сплачено 2 500 000 гривень від АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED].

6. Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 60 від 17.12.2014 року Статутний капітал Товариства було збільшено на 3 000 000 (три мільйони) гривень до 20 500 000 (двадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень та було внесено до Статуту Товариства зміни щодо адреси місцезнаходження компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] на Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови. Також цим Протоколом було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

7. Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства № 61 від 25.12.2014 року були внесені доповнення до рішень попереднього Протоколу № 60 від 17.12.2014 року, а саме, що внесок до статутного капіталу Товариства в сумі 3 000 000 (три мільйони) гривень здійснюється у доларах США. За даними банківської виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) за 30.12.2014 року до статутного капіталу Товариства було зараховано 3 000 000 гривень (2 361 735,47 (два мільйони триста шістьдесят одна тисяча сімсот тридцять п'ять гривень 47 копійок) від обов'язкового продажу Товариством 150 000,00 (сто п'ятдесят тисяч) дол. США та 50 000,00 (п'ятдесят тисяч) дол.США, що за курсом 15,768556 грн./дол.США на 30 грудня 2014 року склало 788 427,80 (сімсот вісімдесят вісім тисяч чотириста двадцять сім гривень 80 копійок) від учасника АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED]).

8. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 06.03.2017 року (Протокол №135) були затверджені зміни до складу учасників Товариства. У зв'язку з продажем учасником Товариства компанією АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] частини належної їй частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 0,01%, новим учасником Товариства став громадянин України Медведєв Олег Євгенович (ідентифікаційний номер платника податку 2419001292).

Інформація про новий склад Учасників Товариства та про розмір їх частки у статутного капіталу Товариства станом на 06.03.2017 року наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Учасники Товариства	Номер реєстрації, ідентифікаційний номер учасника	Місцезнаходження учасника Товариства	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Розмір частки в статутному капіталі Товариства (%)
1	Іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED]	БВО-1612865	Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.	20 497 950	99,99%
2	Медведєв Олег Євгенович, громадянин України	2419001292	01042, м. Київ, Печерський район, вул. Івана Кудрі, буд. 36, кв. 30.	2 050	0,01%
	ВСЬОГО:			20 500 000	100%

9. Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 146 від 25.07.2017 року Статутний капітал Товариства було збільшено на 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно їх долям участі у статутному капіталі Товариства (відповідно: 99,99% - 5 499 450 грн. і 0,01% - 550 грн.) та затверджено Статут Товариства у новій редакції. Загальний розмір статутного капіталу склав 26 000 000 (двадцять шість мільйонів) гривень. За даними банківської виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) за 28.07.2017 року до статутного капіталу Товариства було зараховано 5 499 450 гривень від АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED]. Згідно виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) за 31.07.2017 року до статутного капіталу Товариства було зараховано 550 гривень від учасника Медведєва О.Є.

10. Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 160 від 23.06.2018 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із збільшенням розміру Статутного капіталу Товариства на суму 13 500 000 гривень за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно їх долям участі у статутному капіталі. За даними банківської виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 25.06.2018 року на суму 13 498 650 гривень та квитанції ПАТ «АЛЬФА БАНК» №1-2535К від 25.06.2018 року на суму 1 350 гривень додаткові внески учасників до Статутного капіталу Товариства внесено повністю грошовими коштами на загальну суму 13 500 000,00 грн.

Станом на 31.12.2018 року зареєстрований статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 39 500 000 (тридцять дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень та повністю сформовано виключно грошовими коштами учасників Товариства.

11. Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства №188 від 12.10.2021 року було прийняте рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 13 000 000 (тринадцять мільйонів) гривень, за яким внесок іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) склав суму у розмірі 12 998 700 гривень (що є еквівалентом 498 000 дол. США), а внесок Учасника Медведєва Олега Євгеновича склав суму у розмірі 1 300 гривень. Загальний розмір статутного капіталу був запланований в сумі 52 500 000 (п'ятдесят два мільйони п'ятсот тисяч) гривень.

12. Протоколом Загальних зборів Учасників №189 від 26.10.2021 року Товариство затвердило результати додаткових вкладів до статутного капіталу Товариства, визначені протоколом №188 від 12.10.2021 року, розмір статутного капіталу в сумі 52 500 000 (п'ятдесят два мільйони п'ятсот тисяч) гривень та нову редакцію Статуту Товариства.

Так, згідно банківської виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) за 21.10.2021 року на поточний рахунок Товариства в доларах США було зараховано від компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) 498 000 дол. США, що відповідає сумі 13 051 484 грн. за офіційним курсом НБУ станом на 21.10.2021 року, та з якої суму у розмірі 12 998 700 грн. було віднесено до сплати додаткового вкладу до статутного капіталу, а суму у розмірі 52 784 грн. було віднесено до Додаткового капіталу Товариства. Згідно квитанції АТ «Альфа-банк» від 21.10.2021 року на поточний рахунок Товариства було також зараховано від учасника Медведєва Олега Євгеновича додатковий вклад до статутного капіталу Товариства в розмірі 1 300 грн.

13. Протоколом Загальних зборів Учасників № 193 від 23.01.2023 року було прийняте рішення про визначення загальної суми збільшення Статутного капіталу Товариства на 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень та прийняття нового учасника до складу Товариства.

Так, згідно платіжного доручення № 601 від 13.02.2023 року ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД сплатила свій внесок у сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень на поточний рахунок Товариства у АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946).

14. Протоколом загальних зборів Учасників № 194 від 22.02.2023 року було затверджено збільшений розмір Статутного капіталу та нову редакцію Статуту Товариства.

Інформація про новий склад Учасників Товариства та про розмір їх частки у статутному капіталі Товариства станом на 22.02.2023 року наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ п/п	Учасники Товариства	Номер реєстрації, ідентифікаційний номер учасника	Місцезнаходження учасника Товариства	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Розмір частки в статутному капіталі Товариства (%)
1	Іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лмітед (ICU HOLDINGS LIMITED)	БВО-1612865	Трайденг Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.	52 494 750	91,295%
2	Іноземна компанія ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD)	HE 244019	вул. Евагора Папахрістофору, д.18, будинок Петусіс, кв./офіс 101Б, 3030, м. Лімасол, Кіпр	5 000 000	8,696%
3	Медведев Олег Євгенович, громадянин України	2419001292	01042, м. Київ, Печерський район, вул. Івана Кудрі, буд. 36, кв. 30.	5 250	0,009%
	ВСЬОГО:		-	57 500 000	100%

Таким чином, станом на 31.12.2023 року зареєстрований статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 57 500 000 (п'ятдесят сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами учасників Товариства. Розмір статутного капіталу та частки її учасників зафіксовано в новій редакції Статуту Товариства.

На думку Аудиторів, формування та сплата Статутного капіталу ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

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 ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторю підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців.

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

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 2023 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 2014 року.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно наказу Про облікову політику ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» згідно з МСФЗ №13 від 03.01.2019 року та Додатку 1 до цього Наказу (зі змінами та доповненнями).

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) (далі-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 бухгалтерської програми: 1С:Підприємство, версія 8.3. Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку: ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП», код за ЄДРПОУ 44725797, договір № 18-ТО/2022 від 04.07.2022 року.

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

Стан корпоративного управління

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Відповідно до ст.10 Статуту Товариства вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників, які складаються з Учасників або призначених ними представників та створені з метою захисту законних прав і інтересів Учасників.

Виконавчим органом Товариства є одноосібно Директор (ст.11 та ст. 13 Статуту Товариства), який призначається на посаду рішенням Загальних зборів Учасників.

У звітному періоді Директором Товариства був Медведєв Олег Євгенович (Протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» №191 від 10.03.2022 року про продовження строку повноважень Директора на наступний 2-річний термін з 20 березня 2022 року по 19 березня 2024 року (включно)). Станом на дату складання Звіту аудитора Директором також є Медведєв Олег Євгенович (Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» №209 від 12.03.2024 року прийнято рішення про продовження строку повноважень Директора на наступний 2-річний термін з 20 березня 2024 року по 19 березня 2026 року (включно)).

Наглядова рада у Товариства не створена. Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (протокол № 173 від 31.05.2019 року) було прийнято рішення припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства Стеценка К.В. та Пасенюка М.Ю. З 01 червня 2019 року усі права, обов'язки та повноваження Наглядової ради, які визначені Статутом Товариства та законодавством України, перейшли до Загальних зборів Учасників.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють професійну діяльність на фондовому ринку.

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 стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.

Під час проведення аудиту нашу увагу не привернув жоден факт, який би давав нам підстави вважати, що кошти, які було внесено до Статутного капіталу Товариства, використовувалися не для ведення поточної господарської діяльності, передбаченої статутними документами.

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 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 можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому відсутня.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Товариства: під час проведення перевірки ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не приймала жодних рішень щодо ліквідації та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Товариства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 6

Таблиця 6

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ 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 (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 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 №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078 - -
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Згідно з Додатковим договором № 6 від 29.11.2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 05-1/2 від 05.02.2019 року на надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (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 №4657 від 17.10.18 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 №4657 від 13.12.18 року),

провело аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік і Приміток до фінансової звітності за 2023 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2023 рік затверджена керівником Товариства 24 лютого 2024 року.

Дата початку проведення аудиту : 08.01.2024 року
Дата закінчення проведення аудиту : 22.07.2024 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078



Якименко М.М.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

22 липня 2024 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна"

територія Певченківський район міста Києва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Зареєстрована кількість працівників 39

Адреса, телефон вулиця Богдана Хмельницького, буд. 19-21, м. Київ, 01054, Україна

Єдиний номер, тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

розрахунок показаний якого виводиться в гривнях з копійками)

складено (робота позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДН		
2024	01	01
35649564		
UA8000000001078601		
240		
66.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
		3	4
1	2		
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 486	6 714
первісна вартість	1001	9 997	11 090
накопичена амортизація	1002	3 511	4 376
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 536	3 129
первісна вартість	1011	10 729	11 914
знос	1012	8 193	8 785
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	905	772
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	417	403
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гузвіл	1050	-	-
Відстрочені інвестиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 344	11 018
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
окладжене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Діяльність перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 262	2 179
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	113	430
з бюджетом	1135	30	429
у тому числі з податку на прибуток	1136	6	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	2 376	33
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 111	4 139
Гривні та їх еквіваленти	1165	4 107	21 244
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 107	21 244
Витрати майбутніх періодів	1170	63	182
Частина перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3	41
Усього за розділом II	1195	12 065	28 677
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	22 409	39 695

Пасив	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	52 500	57 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-150	-284
Додатковий капітал	1410	207	207
своєрідний дохід	1411	207	207
закінченні курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 056	1 056
Непереводлений прибуток (неокритий збиток)	1420	(36 879)	(30 745)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16 734	27 734
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
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	-	-
Презервний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	1 016	996
розрахунками з бюджетом	1615	386	612
розрахунками з бюджетом	1620	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	151	151
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	4 043	10 087
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	76	115
Усього за розділом III	1695	5 675	11 961
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Частка вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	22 409	39 695

Керівник

Олег МЕДВЕДІВ

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Яніна БУРЦЕВА



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал за СДРІОУ
Україна"

Дата (рік, місяць, число)

КОДН		
2024	01	01
35649564		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код ряска	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 277 718	1 424 466
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 202 082)	(1 371 974)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	75 636	52 492
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 326	1 650
у тому числі:	2121	341	503
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(71 437)	(55 125)
Витрати на збут	2150	(224)	(621)
Інші операційні витрати	2180	(3 454)	(2 117)
у тому числі:	2181	388	446
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 847	-
збиток	2195	(-)	(3 721)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 473	2 027
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(186)	(187)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 134	-
збиток	2295	(-)	(1 881)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 134	-
збиток	2355	(-)	(1 881)

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	(134)	(76)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(134)	(76)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(134)	(76)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 000	(1 957)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	160	9
Витрати на оплату праці	2505	52 930	36 868
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 133	4 365
Амортизація	2515	2 991	3 539
Інші операційні витрати	2520	13 901	13 082
Разом	2550	75 115	57 863

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Олег МЕДВЕДІВ

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Яніна БУРЦЕВА



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	7 236 430	1 348 665
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	293	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	37 808	1 385
Надходження від повернення авансів	3020	126	1 432
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 513	538
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 630	85 600
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 210 045)	(1 364 576)
Праці	3105	(38 474)	(30 318)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 397)	(4 818)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 823)	(7 142)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 793)	(7 131)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 437)	(6 247)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(293)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(151)	(25 732)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 178	-1 214
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	13	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 407	923
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	6 205	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

24

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(422)	(4 449)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(4 000)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 203	-3 526
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	5 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження 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	(1 445)	(1 016)
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	3 555	-1 016
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16 936	-5 756
Залишок коштів на початок року	3405	4 107	9 852
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	201	11
Залишок коштів на кінець року	3415	21 244	4 107

Керівник

Олег МЕДВЕДЬОВ

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку ТОВ «СМАРТ
АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Яніна БУРЦЕВА



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
35649564		

4 449 Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна" за ЄДРПОУ
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
-	Залишок на початок року	4000	52 500	(150)	207	1 056	(36 879)	-	-	16 734
-	Коригування:									
-	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Зиправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
1 016	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Скоригований залишок на початок року	4095	52 500	(150)	207	1 056	(36 879)	-	-	16 734
-	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 134	-	-	6 134
-	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(134)	-	-	-	-	-	(134)
9 852	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(134)	-	-	-	-	-	(134)
4 107	Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
	Частина іншого сукупного доходу асоційованих і зв'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:									
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
	Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
	Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5 000	-	-	-	-	-	-	5 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення 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	5 000	-	-	-	6 134	-	-	11 000
Залишок на кінець року	4300	57 500	-	-	1 056	(30 745)	-	-	27 751

Керівник

Олег МЕДВЕДІСВ

Особа, на яку покладено велення бухгалтерського обліку ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Яніна БУРЦЕВА



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що завершився 31 грудня 2023 року
згідно вимог МСФЗ

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	4
1.1 Інформація про Товариство.....	4
1.2 Характер діяльності Товариства.....	5
1.3 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.....	6
2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)	11
2.2 Певна невизначеність, що стосується безперервності діяльності	11
2.3 Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість	14
2.4 Звітний період Фінансової звітності.....	15
2.5 Порівняльна інформація.....	15
2.6. Валюта подання Фінансової звітності.....	15
2.7 Основи оцінок, що застосовані у Фінансовій звітності.....	15
2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску	15
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	15
3.1 Зміни в облікових політиках.....	16
3.2 Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок.....	16
3.3 Застосування в обліковій політиці Товариства з 01 січня 2023 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень	16
3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти	21
3.5 Фінансові інструменти	22
3.5.1 Фінансові активи.....	22
3.5.2 Фінансові зобов'язання.....	30
3.6 Запаси.....	31
3.7 Основні засоби	32
3.8 Нематеріальні активи.....	33
3.9 Оренда.....	34
3.10 Власний капітал	37
3.11 Витрати на персонал та відповідні внески	37
3.12 Забезпечення та резерви.....	38
3.13 Податок на прибуток.....	39
3.14 Доходи.....	40
3.15 Витрати	41
3.16 Облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами	41
4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	42
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ (IFRS)	42
4.2 Судження щодо справедливої вартості активів.....	43
4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	43
4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	43
4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	43
4.6 Використання ставок дисконтування	44
4.7 Визначення суттєвості.....	44
4.8 Методи оцінки.....	44

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАВЕДЕНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	45
5.1 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	45
5.2 Поточні фінансові інвестиції	46
5.3 Довгострокові фінансові інвестиції	48
5.4. Поточна дебіторська заборгованість	49
5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість	52
5.6 Основні засоби	52
5.7 Актив з права користування	54
5.8 Нематеріальні активи.....	55
5.9 Витрати майбутніх періодів	57
5.10 Інші оборотні активи	57
5.11 Поточні забезпечення	58
5.12 Поточна кредиторська заборгованість	59
5.13 Довгострокові орендні зобов'язання	61
5.14 Власний капітал	62
5.15 Доходи.....	63
5.15.1 Доходи від реалізації	64
5.15.2 Інші операційні доходи	64
5.15.3 Інші фінансові доходи	66
5.16 Витрати	66
5.16.1 Собівартість реалізації	67
5.16.2 Адміністративні витрати	67
5.16.3 Витрати на збут	70
5.16.4 Інші операційні витрати	71
5.16.5 Фінансові витрати	72
5.17 Податок на прибуток.....	73
5.18 Позабалансовий облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами	74
6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	75
7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	75
8. СУДОВІ ПРОЦЕСИ.....	75
9. ПОДАТКОВІ ТА ІНШІ ПЕРЕВІРКИ	76
10. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	76
10.1 Кредитний ризик	77
10.2 Ринковий ризик	79
10.2.1 Інший ціновий ризик.....	79
10.2.2 Валютний ризик.....	79
10.2.3. Відсотковий ризик.....	80
10.3 Ризик ліквідності	81
10.4 Операційний ризик	82
11. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	83
12. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН	84
12.1. Операції з пов'язаними сторонами	85
12.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду:.....	85

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

12.1.2. Загальна сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам та погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду	86
12.1.3. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період	86
12.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період	87
13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	87

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Товариство) зареєстроване на території України в місті Києві. Товариство було засновано 28 січня 2008 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації - № 1 074 102 0000 028609, ідентифікаційний код юридичної особи – 35649564.

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.

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів. Номери телефонів офісу: +38 044 377 70 40. Офіційна сторінка в інтернеті: www.icu.ua

Станом на звітну дату кількість штатних працівників Товариства становить 37 осіб (станом на 31.12.2022 року – 30 осіб).

Відповідно до Статуту Товариства створено одноособовий виконавчий орган в особі Директора, який підзвітний загальним зборам учасників. Посаду Директора за рішенням зборів учасників Товариства з 20 березня 2014 року займає Медведєв Олег Євгенович. Організаційна структура Товариства побудована за вертикальним принципом управління.

Органом Товариства, що здійснює захист прав учасників Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність виконавчого органу є Наглядова Рада. З 31 травня 2019 року усі права, обов'язки та повноваження Наглядової Ради визначені Статутом та законодавством України перейшли до Загальних зборів Учасників (Протокол № 173 від 31.05.2019 року).

Станом на 31.12.2023 року учасниками Товариства є три особи: 91,295 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), 8,696% участі у Товаристві належить іноземній компанії Вестал Холдінгс ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD), 0,009% участі у Товаристві належить Медведєву Олегу Євгеновичу, директору Товариства. Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є Стеценко Костянтин Вікторович (який є опосередкованим власником частки 50% компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед) та Пасенюк Макар Юрійович (який є опосередкованим власником частки 50% компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед), які є громадянами України. Компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) є також власником інших юридичних осіб, які є пов'язаними особами Товариства, про що міститься детальне розкриття інформації у Примітках 12.

Основним видом діяльності Товариства є операції з цінними паперами, зокрема - брокерська та дилерська діяльність, андерайтинг, а також депозитарна діяльність. Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), що регулює діяльність з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарну діяльність депозитарної установи:

- Ліцензія серія АЕ № 263018, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. – необмежений – професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність;
- Ліцензія серія АЕ № 263019, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. – необмежений – професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність;
- Ліцензія серія АЕ № 263020, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. – необмежений – професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з розміщення без надання гарантії;
- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ № 286555, видана НКЦПФР 08.10.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. – необмежений;
- Ліцензія №420, видана НКЦПФР 01.07.2021р. – субброкерська діяльність.

Товариство 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 – Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович.

1.2 Характер діяльності Товариства

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. Також у звітному періоді Товариством не приймалися рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення Товариства, про припинення окремих видів діяльності. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію відносно Товариства.

Обмежена кількість ліквідних та інвестиційно-привабливих фінансових інструментів є фактором, що в значній мірі впливає на показники фінансово-господарської діяльності Товариства. В 2023 році було прийнято рішення не змінювати політику «обачності», якої дотримувались у минулих звітних періодах, надання переваг операціям з брокерського обслуговування, здійснення дилерських операцій з ліквідними цінними паперами (облігаціями внутрішньої та зовнішньої державної позики (ОВДП та ОЗДП)).

У 2023 році Товариство продовжує активні торги зокрема і військовими облігаціями для залучення інвестицій до державного бюджету. Обмеження щодо торгів облігаціями внутрішньої та зовнішньої державної позики, які були запроваджені з початком вторгнення, наразі відмінені.

Згідно з даними депозитарію Національного банку України залучення у державний бюджет від розміщення облігацій внутрішньої державної позики на аукціонах за звітний період склали 401 785,1 млн.грн., 3 688,3 млн. дол. США та 735,8 млн. євро. На погашення за внутрішніми борговими цінними паперами за аналогічний період спрямовано 216 034,2 млн.грн., 3 342,3 млн.дол.США.

Найбільший обсяг облігацій внутрішньої державної позики, зокрема, військових облігацій, сконцентрований банками – первинними дилерами. Другим за обсягом є портфель військових облігацій у власності громадян та бізнесу України.

1.3 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно стан економіки та фінансового ринку країни впливає на показники його діяльності.

Спалах та широке поширення з 2019 року у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згортання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення як фінансових, так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливую вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності, тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності та вплинуло на попит товарів та послуг Товариства.

З боку Уряду України були прийняті деякі законодавчі акти, зокрема Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби COVID-19». В зв'язку з набуттям чинності цього Закону та введених ним обмежувальних карантинних заходів, Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для бізнесу. Очікується що дані події вплинуть на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО (IAS) 36 "Знецінення активів". Однак, немає гарантій, що ці дії будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства.

Враховуючи високі ризики захворюваності персоналу Товариство масово перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем, починаючи з 18 березня 2020 року. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства. Скорочення персоналу шляхом надання відпустки за власний рахунок або встановлення неповного робочого дня не відбувалося.

Станом на звітну дату цієї Фінансової звітності Всесвітня організація охорони здоров'я позбавила статусу пандемії коронавірусну хворобу COVID-19.

На додачу до спалаху та всесвітнього поширення з 2019 року хвороби COVID-19 та наслідків цієї пандемії та на зміну військового конфлікту у Східному регіоні України, 24 лютого 2022 року розпочалось масштабне військово-терористичне вторгнення російської федерації в Україну. Відповідно до Закону №2102-IX «Про затвердження Указу Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб на всій території України було введено воєнний стан, який продовжувався ще багато разів. Станом на звітну дату цієї Фінансової звітності Указом Президента України №734/2023 від 6 листопада 2023 року, затвердженого Законом України №3429-IX від 08 листопада 2023 року, воєнний стан було продовжено ще на 90 діб до 14 лютого 2024 року.

Війна - це неймовірне випробування з неминучими втратами та наслідками для економіки, у тому числі. Протягом звітного періоду в зоні активних бойових дій чи під окупацією знаходились території, які протягом довоєнного звітного року генерували близько п'ятої частини ВВП. Наслідком шоку та панічного стану населення, які викликало повномасштабне вторгнення, стала майже повна зупинка торгівлі і виробництва, сфери послуг, паралізування логістичних шляхів, дефіцит продуктових кошиків та життєвоважливих медичних препаратів, значний дефіцит палива, який був викликаний значним ростом попиту та відсутністю пропозиції через обстріли об'єктів, що зберігали паливо, масова міграція біженців, блокування морських портів тощо. Все це та багато інших факторів фактично зупинило економіку України у перші дні війни.

Та попри це, критично важливі сфери мали працювати для життєзабезпечення населення та недопущення остаточного обвалу економіки та фінансового ринку. Тому й нині продовжується прийняття важливих та необхідних рішень для подальшої стабілізації ситуації та підґрунтя для повоєнного відновлення країни.

Через повномасштабне вторгнення російської федерації економіка України скоротилася приблизно на 30%. Однак, український бізнес та українці продемонстрували вражаючу здатність адаптуватися до складних умов.

Більшість підприємств і далі працює під час широкомасштабної війни, нехай і на нижчих потужностях. Аграрії провели чергову посівну, енергетики роблять неможливе для збереження стійкості енергосистеми. Доволі стабільно працює ІТ-сектор, а торгівля та сектор послуг швидко пристосувалися до роботи в умовах постійних обстрілів, повітряних тривог і перебоїв з електроенергією.

В наступному році НБУ прогнозує 3,6% росту ВВП. Це невеличке зростання, але воно свідчитиме про стійкість економіки перед важкими викликами.

На початку повномасштабного вторгнення через невизначеність ситуації попит громадян на готівку суттєво зріс, адже в перші дні війни українці не були впевнені, чи будуть працювати банки, чи можна буде розраховуватися платіжними картками. Водночас усі змогли швидко пересвідчитися, що навіть попри війну, фінансові сервіси безперебійно працюють, безготівкові розрахунки здійснюються, тому вже з початку квітня минулого року попит на готівку почав поступово зменшуватися.

Друга хвиля зростання готівки в обігу розпочалася з листопада 2022 року та була пов'язана з масованими ракетними ударами російської федерації по енергетичній інфраструктурі України.

Тимчасова відсутність електроенергії спричиняла перебої в роботі деяких банкоматів, це викликало відчуття, що готівка вже не така доступна, як зазвичай. Також тривалі відключення електроенергії призводили і до зникнення мобільного зв'язку, а це призупиняло роботу pos-терміналів (у більшості випадків pos-термінали підключаються до банку саме через мобільний інтернет).

Неможливість гарантовано сплатити платіжною картою формує потребу мати з собою більше готівки. Все це разом впливає на бажання громадян сформувати певний запас готівки на тривалий час. Через це зростання готівки в обігу спостерігалось до кінця 2022 року.

На 1 січня 2023 року сума готівки, що перебувала в обігу в Україні, становила 716,1 млрд.грн. Це на 88,5 млрд.грн. або на 14,1% більше, ніж рік тому – на початку 2022 року (на 1 січня 2022 року – 627,6 млрд.грн.). Станом на звітну дату сума готівки, що перебувала в обігу в Україні становила 764,4 млрд.грн.

З 15 грудня 2023 року облікова ставка, а разом з нею і ставка за основною операцією НБУ з розміщення депозитних сертифікатів овернайт встановлені на рівні 15%.

Попри повномасштабне вторгнення та енергетичний терор з боку російської федерації банківська система України встояла та навіть отримала міжнародні нагороди.

За результатами роботи у 2022 році НБУ визнаний центральним банком року за підсумками премії Central Banking Awards. Це вперше НБУ переміг у номінації "Центральний банк року". Престижну міжнародну нагороду щороку вручає профільний журнал про діяльність центральних банків та фінансових регуляторів Central Banking. Міжнародні експерти високо оцінили комплексні зусилля команди НБУ, які забезпечили стабільність та безперервність роботи фінансової системи країни минулого року в безпрецедентно важких умовах повномасштабної війни.

Міжнародні експерти оцінили спільні зусилля українського та польського центробанків із розроблення механізму екстреного обміну готівкової гривні на місцеву валюту для українських громадян, що були вимушені залишити свої домівки та рятуватися від війни за кордоном. Центральні банки України та Польщі стали переможцями в номінації Currency Manage Central Banking Awards. Уже за місяць після початку повномасштабної війни в Польщі запрацювала перша угода з обміну готівкової гривні на злоті. Згодом подібні угоди почали діяти і в інших країнах: в Німеччині, Швеції, Швейцарії, Литві, Нідерландах, Бельгії та інших.

Також НБУ вдалось здобути ще одну престижну міжнародну нагороду Central Banking Awards у номінації "Ініціатива у сфері платіжної та ринкової інфраструктури" за розвиток державної системи віддаленої ідентифікації – Системи BankID НБУ. Як зауважили міжнародні експерти, під час війни її безперервна робота набула особливої цінності, адже надала громадянам нагальну можливість продовжувати отримувати державні та фінансові послуги дистанційно.

Так, за звітний період кількість успішних запитів через Систему BankID НБУ склала 42,9 млн. запитів.

Станом на кінець звітної періоду система налічує 135 учасників: 38 банків-ідентифікаторів та 97 абонентів – надавачів послуг.

З 1 квітня 2023 року був впроваджений перехід на нове покоління СЕП – на базі міжнародного стандарту ISO 20022 та в цілодобовому режимі, яка до цього працювала у режимі 23/7. Разом з упровадженням IBAN це створило технологічне підґрунтя для приєднання України до Єдиної зони платежів у євро (SEPA) та реалізації функціоналу миттєвих платежів в Україні. За впровадженням стандартом система доступна для проведення міжбанківських платежів 24 години на добу 7 днів на тиждень.

Завдяки стандарту ISO 20022 з'явилась можливість уніфікації платіжних повідомлень, створення єдиних правил їх заповнення і оброблення, розширення реквізитного складу додатковими полями та структурованою інформацією. Це посприяло ще більшій автоматизації та пришвидшенню оброблення платіжних операцій, підвищенню рівня обслуговування учасників СЕП та їхніх клієнтів.

З початку 2023 року економічна активність як у виробничому секторі, так і секторі послуг позжавилася. Значною мірою це пов'язано із сезонною активізацією після свят та підготовкою до польових робіт. Також цьому посприяли поліпшення ситуації в енергетиці та зовнішньої кон'юнктури, активніша робота «зернового коридору» та позжавлення споживчих і ділових настроїв.

Фактор сезонності відчутний і на ринку праці: попит та пропозиція робочої сили зростають. Але ці показники все ще залишаються дуже далекими від довоєнних. Масштаб внутрішньої та зовнішньої міграції залишається значним.

Міжнародна фінансова допомога та активізація внутрішнього боргового ринку дають змогу профінансувати значний дефіцит бюджету та підтримати міжнародні резерви на достатньому рівні. Обсяги коштів, які залучив уряд завдяки продажу внутрішніх державних облігацій, збільшилися. Цьому, зокрема, посприяло січневе рішення НБУ дозволити банкам покривати частину обов'язкових резервів за рахунок визначеного переліку внутрішніх держоблігацій.

Загальний обсяг зовнішнього фінансування України у 2023 році склав 42,5 млрд.дол.США, з яких 11,6 млрд.дол.США (27%) – це безповоротна грантова допомога.

Станом на кінець звітної періоду міжнародні резерви України склали 40,5 млрд.дол.США, таким чином зрісши за звітний період на 42%. Це рекордний обсяг резервів за всю історію незалежності України.

З 04 жовтня 2023 року НБУ скасував раніше закріплений офіційний курс гривні до долара США на рівні 36,5686 грн./дол.США. Станом на звітну дату курс гривні до долара США склав 37,9824 грн./дол.США.

У грудні споживча інфляція сповільнилася до 4,7% у порівнянні з 12,8% у червні в річному вимірі. Інфляція вже котрий місяць поспіль сповільнюється швидше за прогноз НБУ. Це відбувається завдяки переважанню пропозиції продовольства над попитом, кращій ситуації в енергетиці, послідовній монетарній політиці НБУ, спрямованій на підтримання курсової стійкості та збільшення привабливості гривневих заощаджень. Також послабленню фундаментального інфляційного тиску додатково сприяє поліпшення інфляційних та курсових очікувань.

В кінці року НБУ презентував оновлений макроекономічний прогноз стосовно економіки країни на 2024-2026 роки.

У наступні роки інфляція і надалі сповільнюватиметься: до 8,6% у 2024 році, до 5,8% сповільниться у 2025 році, а в 2026 році повернеться до цілі у 5%.

НБУ готовий за потреби застосовувати подальші заходи для уникнення емісійного фінансування дефіциту бюджету, підвищення привабливості гривневих активів, посилення стійкості валютного ринку та формування належних передумов для пом'якшення адміністративних обмежень.

У березні розпочала роботу місія Міжнародного валютного фонду щодо України. Вона присвячена обговоренню потенційної програми розширеного фінансування. Це стало можливим завдяки успішному виконанню Україною всіх зобов'язань у межах короткострокової Моніторингової програми за участю Ради директорів фонду, що було підтверджено досягненням угоди на рівні персоналу.

Підготовка до роботи місії здійснювалася онлайн, а сама місія працює в гібридному форматі. Передбачені численні офлайн та онлайн-зустрічі. До складу команди України увійшли представники Національного банку, Міністерства фінансів України та інших відомств.

В основу загальної концепції програми, яка обговорюватиметься під час роботи місії, закладено продовження курсу України на євроінтеграцію, зокрема приведення національного законодавства України до стандартів та норм ЄС. Також зобов'язання України стосуватимуться монетарної, бюджетної, податкової політики, забезпечення цінової й фінансової стабільності й ефективного функціонування внутрішнього боргового ринку.

Станом на кінець звітного періоду залишок коштів на спеціальному мультивалютному рахунку, який був відкритий НБУ для збору коштів на підтримку Збройних сил України у перший день повномасштабного вторгнення, становить майже 2,1 млрд.грн. Усього на спеціальний рахунок з початку вторгнення надійшло майже 34,7 млрд.грн. в еквіваленті.

Окрім банків, щодо яких у 2022 році НБУ були прийняті рішення про відкликання банківських ліцензій та ліквідацію, на початку 2023 року Акціонерне товариство «БАНК ФОРВАРД» було віднесено до категорії неплатоспроможних та подальше рішення про його ліквідацію, а щодо Акціонерного товариства "АЙБОКС БАНК" ухвалено рішення про відкликання банківської ліцензії у березні 2023 року. Наприкінці звітного періоду до категорії неплатоспроможних було віднесено Акціонерне товариство «Український будівельно-інвестиційний банк», а стосовно Акціонерного товариства «Акціонерно-комерційний банк «Конкорд» прийняте рішення про відкликання банківської ліцензії і ліквідацію. Також прийнято рішення про ліквідацію стосовно Акціонерного товариства «Укрбудінвестбанк».

В жодному з зазначених банків Товариство не мало грошових коштів, депозитів чи інших активів.

Внаслідок невизначеності розвитку подій Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків від повномасштабного вторгнення, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах. За таких умов Товариство дотримується політики «обачності» у своїй діяльності та уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи їх тривалість та тяжкість, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Вплив повномасштабного вторгнення на свою діяльність зважаючи на галузеві особливості Товариство відмітило в частині законодавчих актів регуляторів своєї діяльності, дотримуватись яких воно повинне. Впливу воєнних дій на платоспроможність контрагентів не відбулось. Суттєвої зміни структури попиту та втрати ринків збуту, руйнування економічної зв'язності через порушення логістики та ланцюжків не спостерігається. Втрати персоналу не відбулось, до стримуючих зарплатних політик Товариство не вдавалось.

Товариство має безпечний та безперешкодний доступ до активів, реєстрів обліку та документів. Втрачених чи зіпсованих активів внаслідок воєнних дій немає, оскільки Товариство та його активи не перебували в зоні активних бойових дій та не перебували в окупації. Списання майна 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 проводилось. Щорічна інвентаризація активів та зобов'язань проводилась в стандартному форматі.

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

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 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718.

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) 1 «Подання фінансової звітності» Товариством було прийнято рішення про складання Фінансової звітності за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 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.

2.2 Певна невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Безперервність — принцип, який передбачає, що оцінку активів та зобов'язань підприємства здійснюють, виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі. Тобто підприємство не збирається ліквідуватися та істотно скорочувати свою діяльність — не виникає потреби розподілу активів для покриття зобов'язань та розрахунку з власниками.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності Товариством було проведено оцінку тригерів безперервності діяльності з урахуванням подій та обставин протягом звітного періоду і щонайменше протягом 12 місяців після звітного періоду. Під час такого оцінювання управлінським персоналом

було розглянуто вплив воєнних дій на безперервність діяльності Товариства та проведено аналіз чутливості активів та показників діяльності Товариства до впливу зовнішніх факторів, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Відповідно до проведеної оцінки виявлено наступне.

Товариство не вбачає суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення показників своєї рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому. Галузь діяльності Товариства не передбачає залежності від ланцюгів постачань, тому їх втрата, зміни чи погіршення не мали би впливу на діяльність. Втрати ключових контрагентів відсутні. Також Товариством не виявлено зміну конкурентних умов не на свою користь. Суттєві реструктуризації бізнес-процесів та операцій з метою скорочення операційних та інших витрат не проводились.

Погашення поточних зобов'язань відбувається без суттєвих відхилень від очікувань.

Товариство не має необхідності звертатися до державних програм, призначених для підтримки бізнесу, але при цьому може виникнути необхідність звернення до акціонерів з метою підтримки ліквідності та поповнення обігових коштів.

У звітному періоді Товариство не залучало грошові кошти шляхом отримання поворотних чи безповоротних фінансових допомог.

Товариство протягом звітного періоду та станом на звітну дату не вдавалося до залучення коштів шляхом отримання короткострокових позик. Також у Товариства немає зобов'язань за позиками, у тому числі за позиками з фіксованим строком, погашення яких наближається, тому потреба у наявності реальних перспектив пролонгації чи погашення відсутня. Перемовин Товариства з кредиторами щодо реструктуризації та/або збільшення обсягів позик не відбувалось, оскільки Товариство не вдавалося до залучення коштів шляхом отримання позик. Оскільки будь-які позики відсутні, то і ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами відсутні.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Товариства станом на звітну дату відсутні. Найбільшою статтею поточних зобов'язань та забезпечень Товариства є поточні забезпечення, що являють собою резерв відпусток. У Товариства достатньо обігових коштів для погашення цього зобов'язання, тому необхідності додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким Товариство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки відсутні.

Товариство протягом звітного періоду та станом на звітну дату не має зобов'язань за договорами кредитування (у тому числі довгострокових) та не має укладених договорів кредитування (у тому числі довгострокових), а також не має намірів укладання таких договорів. Ситуації невиконання фінансових кovenантів, що містяться в договорах кредитування, за різних сценаріїв розвитку подій неможливі.

Оскільки у Товариства протягом звітного періоду та станом на звітну дату відсутні кovenанти, щодо яких з боку банків можуть бути застосовані санкції як наслідок їх порушення, то немає необхідності у комунікації з банками щодо наслідків порушення кovenантів або пропозицій щодо їх перегляду незастосовності кovenантів на певні дати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Виходу ключового власника у звітному періоді не відбувалось та не вбачається такого в осяжному майбутньому, принаймні в найближчі 12 місяців.

Змін у договірних відносинах Товариства з контрагентами щодо переходу від системи оплати в кредит за доставлений товар, отриману послугу до системи оплати в момент доставки товару, отримання послуги не відбувалось. Товариство не погоджувалось на не вигідні умови залучення фінансових ресурсів.

Товариство протягом звітного періоду не вдавалось до капіталізації витрат тоді коли відповідно до МСФЗ це було б порушенням.

Присутнє періодичне зростання дебіторської заборгованості на кожну звітну дату з подальшим погашенням протягом кварталу. Систематичного збільшення без подальшого поступового погашення не спостерігається.

Спостерігається тривала відсутність виплати дивідендів, але не через недостатність грошових потоків, а тому що результатами діяльності були збитки.

За даними обліку та Фінансової звітності Товариство не має активів, утримуваних для продажу, отже і наміри продажу активів, що мають системне значення не спостерігаються. Значного зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків не спостерігалось.

Зростання показників ймовірності банкрутства не спостерігалось.

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність у подальшому в умовах воєнного стану. Контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Товариство проаналізувало вплив війни на свої активи, наявні станом на 31 грудня 2023 року. Підприємства, корпоративними правами яких володіє Товариство, охоплюють переважно такі сфери діяльності, що жодним чином не залежать від російського чи білоруського ринків. Дані підприємства не припиняли своєї діяльності через війну та не знаходяться в зонах активних бойових дій. В нинішніх умовах неможливо достовірно оцінити їх фінансовий стан, тому існує невизначеність щодо справедливої вартості часток в статутному капіталі даних підприємств.

Матеріальні активи Товариства знаходяться в місті Києві, де станом на момент проходження аудиторської перевірки відсутні активні бойові дії. Модель розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариством не переглядалась оскільки в резерві під очікувані кредитні збитки, який створювався щодо простроченої дебіторської заборгованості суттєвих змін не відбулось. Інші активи Товариства наявні станом на 31 грудня 2023 року, які, головним чином, складаються з грошових коштів та поточних фінансових інвестицій не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією російської федерації в Україні.

За даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» (www.credit-rating.ua) на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард», в якому на поточному рахунку зберігаються грошові кошти Товариства, залишився на довоєнному рівні – uaAAA з прогно-

зом «Стабільний». Зобов'язання за облігаціями внутрішніх державних позик, які знаходяться у складі поточних фінансових інвестицій Товариства держава виконує своєчасно та в повній мірі.

На момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, управлінським персоналом Товариства проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах;
- ключові партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

Управлінський персонал в осяжному майбутньому не має намірів ліквідувати Товариство або припинити діяльність.

За результатом аналізу чутливості активів та показників діяльності у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було би стверджувати про те, що основа безперервності не дотримана.

З огляду на вищезазначене, ця Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про дотримання принципу безперервності і не включає будь-яких коригувань які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало б змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство дійшло висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність його діяльності. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2024 року, у Товариства існує певна невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати в подальшому свою діяльність безперервно.

2.3 Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Ця Фінансова звітність складена Товариством (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.

2.4 Звітний період Фінансової звітності

Звітним періодом, за який підготовлено Фінансову звітність, є фінансовий рік, що почався 01 січня 2023 року і завершився 31 грудня 2023 року.

2.5 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.

2.6. Валюта подання Фінансової звітності

Функціональною валютою подання Фінансової звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інше).

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
1 долар США	36,5686 гривень	37,9824 гривень

2.7 Основи оцінок, що застосовані у Фінансовій звітності

Ця Фінансова звітність підготовлена на основі 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.

2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність затверджена управлінським персоналом Товариства 24 лютого 2024 року. Ані учасники Товариства, ані будь-які інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після затвердження її до випуску з одночасним отриманням аудиторського висновку.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

3.1 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 Товариством 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 3.3.

3.2 Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок

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

3.3 Застосування в обліковій політиці Товариства з 01 січня 2023 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 2023 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та Фінансову звітність Товариства.

Поправки до 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 звіту.

го періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS)2 «Формування суджень про суттєвість» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

Поправки до 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)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визна-

чення 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.

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

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

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

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

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

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

(а) 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:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 Страхові контракти (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- 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 аквізиційних 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 перестраховування 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
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не має договорів страхування.

Правки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати)

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 року 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.

Дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не виступає продавцем-орендарем за операціями продажу з подальшою орендою.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати)

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.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (дата набуття чинності буде визначена Радою з 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, в угоді 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.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Визнання

Грошовими коштами визнаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках. Грошові кошти, щодо яких наявні будь-які обмеження щодо їх використання, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. До грошових коштів Товариство також прирівнює кошти, депоновані 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. ТОВА-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

риство визначає інвестицію як еквівалент грошових коштів тільки у разі короткого строку її погашення з дати придбання – протягом одного року. Депозити Товариство визнає як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку їх розміщення.

Операції з грошовими коштами та їх еквівалентами проводяться як у функціональній валюті, так і в іноземній валюті.

Первісна оцінка

Первісну оцінку грошових коштів та їх еквівалентів у функціональній валюті Товариство здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісну оцінку грошових коштів в іноземній валюті Товариство здійснює у функціональній валюті Товариства 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 у функціональній валюті Товариства за офіційними курсами НБУ на дату оцінки.

Грошові кошти, що знаходяться у банківській установі, ліцензію якої було анульовано, дорівнюють нулю, а їх вартість Товариство визнає у складі збитків звітного періоду.

Товариство визнає курсові різниці від перерахунку грошових активів за операційною діяльністю по монетарним статтям у складі прибутку та 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 надходжень грошових надходжень та витрат. Рух грошових коштів Товариство класифікує за наступними напрямками: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.

3.5 Фінансові інструменти

3.5.1 Фінансові активи

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, класифікація фінансового активу відбувається при первісному визнанні.

Товариство класифікує фінансові активи на три категорії:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає встановлену класифікацію на кожну звітну дату.

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.

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Товариство застосовує наступну ієрархію:

- 1 рівень – активи, що мають котирування, та спостережувані;
- 2 рівень – активи, що не мають котирувань, але спостережувані;
- 3 рівень – активи, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

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, і
- 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 з власного капіталу в прибуток або збиток.

Боргові цінні папери

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

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 Товариством 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):

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

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.

Інструменти капіталу

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

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

Якщо Товариство визначає бізнес-модель використання інструменту капіталу для торгівельних 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, оцінюється Товариством за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки, що перевищує 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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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

В разі неможливості оцінити інструмент за методами, визначеними на першому, другому та третьому рівні ієрархії, Товариство оцінює справедливу вартість інструментів капіталу 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 Товариства на дату переоцінки.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних іноземних бірж оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним цією біржою на дату оцінки активів (у разі відсутності їх обігу на українських фондових біржах).

Акції, обіг яких на дату оцінки зупинено, у тому числі акції емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності Товариство оцінює із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод. Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких акцій, а також неможливо отримати Фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигод 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 Товариством враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигод.

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, метою 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Подальшу оцінку фінансової інвестиції Товариство здійснює 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.

Операції з ф'ючерсними та опціонними контрактами

Ф'ючерсні та опціонні контракти первісно Товариство оцінює та відображає в обліку за справедливою вартістю. Витрати на операції визнаються за рахунками витрат під час їх первісного визнання. Витрати на операції не включають премії за стандартними опціонними контрактами.

Справедлива вартість ф'ючерсних та опціонних контрактів, виплата премії за якими обліковується через варіаційну маржу похідних, на дату операції дорівнює нулю та не відображається на балансових рахунках.

Справедлива вартість стандартних опціонів на дату операції дорівнює премії опціонів, яка відображається на балансових рахунках доходів та витрат за операціями з опціонами.

Подальша оцінка

На кожну наступну після первісного визнання дату балансу ф'ючерсні та опціонні контракти, виплата премії за якими обліковується через варіаційну маржу, оцінюються за справедливою вартістю без будь-яких витрат на операції. Зміна вартості таких контрактів відповідає розміру варіаційної маржі за кожним укладеним контрактом.

Переоцінка ф'ючерсних контрактів та приведення їх до справедливої вартості здійснюється за щоденними результатами біржових торгів через нарахування варіаційної маржі.

Варіаційна маржа розраховується як різниця між розрахунковою ціною ф'ючерсного контракту поточної торгівельної сесії і попередньою розрахунковою ціною.

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 Товариством 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 складі 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.

Дебіторська заборгованість

Товариство 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 і відображає у Балансі (Звіті про фінансовий стан) як довгострокову або поточну.

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

Подальшу оцінку дебіторської заборгованості Товариство здійснює за амортизованою вартістю, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальшу оцінку дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, Товариство здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Для визначення амортизованої вартості дебіторської заборгованості Товариство 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 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 Товариства 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.

Припинення визнання фінансових активів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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

- 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 Товариством належних йому прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Товариство або а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передало й не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало 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 за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Товариству 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 кожну 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 активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого 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 страт від зменшення корисності групи активів розподіляється на окремі активи пропорційно їх балансовій вартості.

Якщо балансова вартість активу перевищує суму його 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 відображає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну 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 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 складі прибутків та збитків.

3.5.2 Фінансові зобов'язання

Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгову 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 Товариством у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Амортизовану вартість Товариство розраховує з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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 Товариством за первісною вартістю.

Припинення визнання

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

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим 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'язання (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.

3.6 Запаси

Облік запасів на Товаристві здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запасами Товариство визнає активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для використання у процесі діяльності.

Оцінка запасів при їх надходженні

Первісно запаси визнаються за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів. Облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному вираженні.

Оцінка запасів при їх вибутті

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший видаток». Обраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів всіх груп.

Оцінка запасів на дату балансу

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Переоцінка запасів на звітну дату не здійснюється.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

3.7 Основні засоби

Облік основних засобів Товариством 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 фактичною 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 (двадцять тисяч) гривень (без урахування ПДВ).

Незавершені капітальні інвестиції Товариство 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 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 він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у 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
Машини та обладнання	5-12 років

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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 (Звіті 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 вигод, 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 застосовує після вибуття об'єкту або з дати припинення очікування майбутніх економічних вигод 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 звітну дату 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 інших сукупних доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

3.8 Нематеріальні активи

Визнання та оцінка нематеріального активу

Облік нематеріальних активів здійснюється Товариством 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 вигод.

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 розраховує щомісячно із застосуванням прямолінійного методу, 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 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 відображає у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіті 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 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.

3.9 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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.

Товариством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (зі строком оренди до 12 місяців). Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 5000 \$. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати Товариством 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 новими кредитами резидентам (крім інших депозитних корпорацій) за секторами економіки, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx. Статистична інформація процентних ставок депозитних корпорацій за новими кредитами іншим фінансовим установам дозволить при визначенні ставки дисконтування враховувати вплив короткостроковості/довгостроковості, пов'язаність/непов'язаність, розмір суб'єкта господарювання.

На дату початку оренди всі 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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 Товариством 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 з оренди 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 за зобов'язаннями 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 за змінними платежами визнаються Товариством 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

3.10 Власний капітал

Товариство кваліфікує внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Товариства, як статутний капітал. На звітну дату Статутний капітал Товариства повністю сформований.

Капітал у дооцінках Товариство формує за рахунок змін балансової вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю.

Резервний капітал Товариство формує за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальної зборів учасників у відповідності до Статуту Товариства. Резервний капітал Товариства утворюється шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку до досягнення ним розміру, що становитиме 25 відсотків розміру Статутного капіталу. До досягнення розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства на рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства та позапланових витрат.

3.11 Витрати на персонал та відповідні внески

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.

Програми з визначеними внесками

Відповідно до вимог українського законодавства, Товариство сплачує 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. Сплата Товариством внесків до недержавних пенсійних фондів для своїх найманих працівників здійснюється за ставками та у порядок, що визначені програмами таких фондів та контрактами з ними. Суми внесків за такими виплатами визнаються у періоді їх нарахування. Забезпечення для майбутніх витрат, пов'язаних із участю у недержавних пенсійних програмах, Товариством не створюється.

3.12 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 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 Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкриває у Примітках до Фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

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 (РОКЗ)

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

- 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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 діб - 0%;
- виплати боржника затримуються від 91 до 180 діб - 30%;
- виплати боржника затримуються від 181 до 365 діб - 50%;
- виплати боржника затримуються більше 365 діб - 100%.

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

3.13 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 вони відносяться 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) Товариство відображає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

3.14 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 вигод 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 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 Товариство визнає 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 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 наявних для продажу Товариство визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

або надходження грошових коштів. 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 встановлене право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Дохід від роялті

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

3.15 Витрати

Товариство визнає витрати у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигод можливо 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 уважає витратами того звітного періоду, у 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, та які забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів, Товариство відображає у складі витрат майбутніх періодів. Списання до складу витрат відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості витрат між відповідними звітними періодами.

3.16 Облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами

Брокерська діяльність — здійснення цивільно-правових угод щодо цінних паперів, які передбачають оплату цінних паперів в обмін на поставку їх новому власникові на підставі договорів доручення чи комісії за рахунок своїх клієнтів.

Депозитарна діяльність — надання послуг щодо зберігання цінних паперів незалежно від форм їх випуску, відкриття та ведення рахунків у цінних паперах, обслуговування операцій на цих рахунках (включно із

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

клірингом та розрахунками за угодами щодо цінних паперів) і обслуговування операцій емітента що випущених ним цінних паперів.

Товариство не визнає в обліку та Фінансовій звітності активи клієнтів, якими Товариство не має право свій розсуд вільно розпоряджатися і які не є його власністю та зобов'язання клієнтів, які не приносять Товариству економічних вигід в майбутньому, в рамках здійснення операцій з цінними паперами або іншими фінансовими інструментами в брокерській та депозитарній діяльності. Дані активи та зобов'язання обліковуються Товариством на позабалансових рахунках внутрішнього обліку.

Товариство вважає, що винесення на позабалансовий облік грошових коштів, цінних паперів або інших фінансових інструментів, якими Товариство не має права розпоряджатися у власних інтересах, дало можливість відобразити у Фінансовій звітності тільки ті активи та зобов'язання, які безпосередньо стосуються Товариства. Така Фінансова звітність дає змогу об'єктивно оцінити фінансовий стан Товариства та задовольнити потреби користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

При складанні Фінансової звітності облік клієнтських зобов'язань за цінними паперами, іншими фінансовими інструментами та грошовими коштами, в рамках здійснення брокерської та депозитарної діяльності Товариство не відображає у Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкриває у Примітках до фінансової звітності.

4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

У разі відсутності МСФЗ (IFRS), який конкретно стосується операції, іншої події або умови, Товариство застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів при прийнятті ними 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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

- а) вимоги в МСФЗ, де ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час 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.

4.2 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 врахуванням вимог МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.4 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 управлінському персоналу Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну 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 управлінського персоналу 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.

4.6 Використання ставок дисконтування

Розрахунки проведені за інформацією щодо нових кредитів резидентам (крім інших депозитних корпорацій) за секторами економіки, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx. Статистична інформація процентних ставок депозитних корпорацій за новими кредитами іншим фінансовим установам дозволить при визначенні ставки дисконтування враховувати вплив короткостроковості/довгостроковості, пов'язаність/непов'язаність, розмір суб'єкта господарювання.

Зниження облікової ставки НБУ до 15% не вплинуло на ставку дисконтування, оскільки облікова ставка не відображає кредитні ризики позичальника, ні його кредитну історію, ні ринкові показники.

4.7 Визначення суттєвості

Відповідно до Положення про облікову політику згідно МСФЗ (IFRS) Товариство 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.

4.8 Методи оцінки

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 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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 умови 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.

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАВЕДЕНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.1 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

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, перераховуються у функціональну валюту за офіційними курсами НБУ на звітну дату.

Залишок грошових коштів на поточних рахунках станом на 31 грудня 2023 року склав 21 244 тис.грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним у Фінансовій звітності Товариства.

Станом на звітну дату Товариством зберігались грошові кошти на поточних рахунках в таких банках:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	3 826	19 364

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Акціонерне товариство «Сенс Банк»	268	266
Акціонерне товариство «Райффайзен Банк»	3	1 614
Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Сучасні кредитні технології»	10	-
Всього грошових коштів:	4 107	21 244

Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску за даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» (www.credit-rating.ua) довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» залишився на довоєнному рівні – uaAAA з прогнозом «Стабільний».

Після націоналізації у звітному періоді АТ «Сенс Банк», рейтингове агентство Fitch Ratings (www.fitchratings.com) підвищило рейтинг банку за національною рейтинговою шкалою до рівня AA- (ukr) з прогнозом «Стабільний». Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску рейтинг є чинним.

За даними рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» (<http://standard-rating.biz>) довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Райффайзен Банк» знаходиться 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.

В порівнянні з попереднім періодом обсяг залишку грошових коштів та їх еквівалентів зріс на 17 137 тис. грн.

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Станом на звітну дату 91% 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 не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

5.2 Поточні фінансові інвестиції

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції Товариство обліковує за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід). Товариство класифікує поточні фінансові інвестиції, як утримувані для торгів. Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 4 139 тис. грн., а саме:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Код за ISIN	Вид, тип, форма випуску цінного паперу	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000204150	Облігація внутрішньої державної позики	14	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000206460	Облігація внутрішньої державної позики	285	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000207518	Облігація внутрішньої державної позики	2 043	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000207880	Облігація внутрішньої державної позики	83	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000225874	Облігація внутрішньої державної позики	1 686	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000227557	Облігація внутрішньої державної позики	-	2 386
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000228829	Облігація внутрішньої державної позики	-	37
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000229272	Облігація внутрішньої державної позики	-	1 716
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	x	x	4 111	4 139

Також станом на 31 грудня 2023 року у складі поточних фінансових інвестицій є акції українських емітентів, які Товариство обліковує за нульовою вартістю на підставі рішень НКЦПФР щодо усунення порушень та зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів № 2666 від 19.11.2013 р., № 1561 від 18.11.2014 р., № 2602 від 12.11.2013 р.:

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Вид, тип, форма випуску цінного паперу	Код за ISIN	Кількість штук	Балансова вартість
Відкрите акціонерне товариство «Заготовочкооперація»	31007378	Акція проста документарна іменна	UA2300181003	299 500	0
Закрите акціонерне товариство «Укртрансбуд»	32382210	Акція проста документарна іменна	UA4000181531	30 000	0
Відкрите акціонерне товари-	32382048	Акція проста документа-	UA4000181556	62 000	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

ство «Дослідний біохімічний завод»		рна іменна			
Закрите акціонерне товариство «Київпромстачання»	32113159	Акція проста документарна іменна	UA4000181655	15 638	0
Публічне акціонерне товариство "Азот"	00203826	Акція проста документарна іменна	UA2300031109	44 116	0
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	x	x	451 254	0

В таблиці нижче представлений аналіз фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю, в розрізі ієрархії оцінки станом на 31 грудня 2023 року:

Найменування емітента	Оцінка справедливої вартості			Разом
	активів, що мають котирування та спостережувані (1 рівень)	активів, що не мають котирувань, але спостережувані (2 рівень)	активів, що не мають котирувань і не спостережувані (3 рівень)	
Міністерство фінансів України UA4000227557	-	2 386	-	2 386
Міністерство фінансів України UA4000228829	-	37	-	37
Міністерство фінансів України UA4000229272	-	1 716	-	1 716
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	4 139	-	4 139

Використання вхідних даних (1-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді не вплинули на прибуток та збиток.

Використання вхідних даних (2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді вплинули на прибуток у сумі 341 тис. грн. на збиток у сумі 388 тис. грн. При оцінці справедливої вартості активів, що не мали котирувань, але спостережувані Товариство використовувало справедливую вартість, що була встановлена НБУ на дату оцінки.

Використання закритих даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді не вплинули на прибуток та збиток.

Переоцінка справедливої вартості цінних паперів відображена у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

5.3 Довгострокові фінансові інвестиції

На поточну звітну дату довгострокові фінансові інвестиції у сумі 772 тис. грн. обліковуються за справедли-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)*

вою вартістю з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід Товариства.

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Код ISIN для цінних паперів	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	Частка у СК, %
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС»	21672206	UA4000050843	896	763	2,6867
Приватне акціонерне товариство «Українська Фондова Біржа»	14281095	UA4000079057	8	8	0,0500
Публічне акціонерне товариство «Розрахунковий Центр»	35917889	UA4000046577	1	1	0,0005
Всього довгострокових фінансових інвестицій:	x	x	905	772	x

При визначенні справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій Товариство застосовувало 3 рівень ієрархії - для активів, що не мають котирувань і не є спостережуваними. Справедлива вартість була оцінена за вартістю чистих активів згідно Фінансової звітності емітента на останню доступну звітну дату. Результат переоцінки довгострокових фінансових інвестицій у сумі 134 тис. грн. уцінок включений до іншого сукупного доходу та відображений у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

На звітну дату, як і на попередню порівняльну звітну дату значний обсяг у статті довгострокових фінансових інвестицій займають акції Акціонерного товариства «Фондова Біржа ПФТС», а саме – 98,8%.

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

5.4. 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 класифікує 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 2023 року на балансі Товариства загальна вартість поточної дебіторської заборгованості становить 3 071 тис. грн. Нижче наведено поточну дебіторську заборгованість в розрізі напрямків:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1 409	2 650
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 376	33
Дебіторська заборгованість з бюджетом	30	429

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	113	430
Резерв під очікувані кредитні збитки до заборгованості за товари, роботи, послуги	(147)	(471)
Всього поточної дебіторської заборгованості:	3 781	3 071

З порівняльної таблиці видно, що у звітному періоді загалом поточна дебіторська заборгованість у порівнянні з минулим звітним періодом незначно зменшилась, а саме на 18,8%.

Найбільший вплив на зменшення поточної дебіторської заборгованості стався за рахунок іншої поточної дебіторської заборгованості, яка у звітному періоді зменшилась у порівнянні з минулим порівняльним періодом на 2 343 тис.грн. або на 98,6%.

Нижче представлено склад іншої дебіторської заборгованості за статтями:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Поворотна безвідсоткова фінансова допомога	2 205	-
Гарантійне забезпечення по операціях на строковому ринку	159	24
Розрахунки з єдиного соціального внеску	12	9
	2 376	33

Як видно з постатейного розкриття іншої дебіторської заборгованості, у звітному періоді зникла поточна дебіторська заборгованість у вигляді поворотної безвідсоткової фінансової допомоги, вона у повному обсязі була погашена співробітниками, яким була видана з початком повномасштабного військового вторгнення для підтримки.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає в себе заборгованість клієнтів перед Товариством за брокерські послуги та послуги Товариства як депозитарної установи надані як резидентам України так і клієнтам-нерезидентам.

У звітному періоді відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Зокрема, це ріст заборгованості за депозитарні послуги, які на минулу звітну дату становили 1 293 тис.грн, а на поточну звітну склали 2 540 тис.грн. що становить 95,8% загальної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (без врахування резерву під очікувані кредитні збитки). Зростання цієї статті заборгованості відбулось здебільшого за рахунок розширення клієнтської бази та як наслідок збільшення обсягу наданих послуг, заборгованість за які гаситься не одразу, а на протязі певного періоду згідно з умовами публічного договору.

Обсяг поточної дебіторської заборгованості за брокерські та депозитарні послуги клієнтів-нерезидентів станом на звітну дату складає 506 тис.грн., що становить 19% загального обсягу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Серед існуючої дебіторської заборгованості прострочена заборгованість клієнтів-нерезидентів складає 399 тис.грн., на яку нараховано 385 тис.грн. резерву під очікувані кредитні збитки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Товариство зазначає, що дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, номінована у російських чи білоруських рублях у Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображена у Фінансовій звітності Товариства за фактичною вартістю сплачених коштів у сумі 429 тис. грн. Структура дебіторської заборгованості з бюджетом наступна: податок на доходи фізичних осіб – 384 тис. грн., військовий збір – 31 тис. грн., податок на прибуток – 6 тис. грн., податок на додану вартість – 8 тис. грн. Дебіторська заборгованість з податку на прибуток виникла за рахунок сплати Товариством за попередні звітні періоди податкового зобов'язання з податку на прибуток, яке виникло за результатами діяльності Товариства. Проте, протягом наступних звітних періодів Товариство отримувало збиток за результатами своєї діяльності, який Товариство задекларувало у своїй податковій звітності, тому виникла дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 430 тис. грн. виникла здебільшого за рахунок замовлених і передплачених послуг, які будуть надані Товариству протягом наступних звітних періодів, що загалом не перевищать 12 місяців.

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості склав 471 тис. грн. Сума резерву під очікувані кредитні збитки розрахована з використанням методу коефіцієнтів сумнівності.

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	Резерв під очікувані кредитні збитки
Залишок на 31 грудня 2022 року	147
Резерв нарахований протягом періоду	1 070
Сторнування резерву	(746)
Списано за рахунок резерву	-
Залишок на 31 грудня 2023 року	471

Нижче представлена інформація до схильності кредитного ризику по торговій та іншій поточній дебіторській заборгованості за строками непогашення:

	Валова балансова вартість	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	Резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість
Непрострочена дебіторська заборгованість до 90 днів	2 170	0 %	(-)	2 170
Непогашена дебіторська заборгованість 91-180 днів	13	30%	(4)	9
Непогашена дебіторська заборгованість 181-365 днів	65	50%	(32)	33

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Непогашена дебіторська заборгованість понад 365 днів	435	100%	(435)	-
Всього:	2 683	x	(471)	2 212

Станом на 31 грудня 2023 року вся дебіторська заборгованість класифікується Товариством як поточна з очікуваним терміном погашення на протязі одного року.

5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Забезпечувальна сума	417	403
Всього довгострокової дебіторської заборгованості:	417	403

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка розкрита у Фінансовій звітності Товариства на звітну дату становить собою забезпечувальну суму за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01.07.2022 р. у сумі 403 тис. грн.

Забезпечувальна сума за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01 липня 2022 року була визнана Товариством 01 вересня 2022 року, з моменту початку дії додаткової угоди №2 від 01 серпня 2023 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 2024 року.

Забезпечувальна сума обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу коефіцієнта ефективної відсоткової ставки.

У звітному періоді процентні витрати за забезпечувальною сумою склали 77 тис.грн., а процентні доходи склали 64 тис. грн. Нарахована амортизація дисконту визнана у складі доходів та відображена Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

5.6 Основні засоби

Протягом звітного періоду Товариство відносило до складу основних засобів матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становитиме більше одного року та вартістю понад 20 000 (двадцять тисяч) гривень без врахування ПДВ.

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

Рух основних засобів за рік, що завершився 31 грудня 2023 року був наступним:

Машини та обладнання	Інструменти, прилади,	Інші основні засоби	Інші необоротні мате-	Актив з права користування	Всього
----------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	----------------------------	--------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

		інвентар		ріальні ак- тиви		
Балансова вар- тість на 31 грудня 2022 року	1 168	64	101	260	943	2 536
Надходження	1 163	-	-	126	1 448	2 737
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(18)	(-)	(-)	(-)	(943)	(961)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Амортизація	(593)	(62)	(17)	(150)	(362)	(1 184)
Балансова вар- тість на 31 грудня 2023 року	1 720	2	84	236	1 086	3 129
Накопичена амо- ртизація на 31 грудня 2022 року	4 955	1 518	167	1 030	523	8 193
Нарахована	593	62	17	150	1 305	2 127
Вибуття	(63)	(-)	(-)	(4)	(1 466)	(1 533)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023 року	5 485	1 580	183	1 175	362	8 785

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2023 року становить 11 914 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 3 129 тис. грн., накопичена амортизація 8 785 тис. грн.

Поточних або капітальних ремонтів основних засобів у звітному періоді не здійснювалось.

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 грудня 2023 року незавершені капітальні інвестиції відсутні.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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 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.

5.7 Актив з права користування

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

У звітному періоді Товариство припинило визнання активу з права користування за довгостроковим договором оренди офісного приміщення №б/н від 01 липня 2022 року. Протягом поточного звітного періоду Товариством у складі витрат було визнано амортизаційних відрахувань у сумі 943 тис.грн. за договором оренди №б/н від 01 липня 2022 року.

01 серпня 2023 року було підписано додаткову угоду №2 до договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року. Додатковою угодою №2 від 01 серпня 2023 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 2024 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 362 тис.грн.

Протягом звітного періоду модифікація договору оренди нерухомого майна відсутня. Прощення орендних платежів не відбувалось.

Активи з права користування:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Первісна вартість активу	1 466	1 448
Накопичений знос	(523)	(362)
Балансова вартість активу з права користування:	943	1 086

Рух вартості активів з права користування за рік, що завершився 31 грудня 2023 року був наступним :

	Офісне приміщення за додатковою угодою №1 від 12.08.2022 року до договору № б/н від 01.07.2022 року	Офісне приміщення за додатковою угодою №2 від 01.08.2023 року до договору № б/н від 01.07.2022 року	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	943	-	943
Надходження	-	1 448	1 448

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Переоцінка (модифікація)	-	-	-
Вибуття	(943)	(-)	(943)
Інші зміни	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(-)	(362)	(362)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	-	1 086	1 086
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	523	-	523
Нарахована	943	362	1 305
Вибуття	(1 466)	(-)	(1 466)
Переоцінки (модифікація)	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	-	362	362

За звітний період нарахована амортизація активів з права користування склала 1 305 тис. грн. та відображена Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Амортизація активів з права користування здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на звітну дату собівартість активу з права користування за вирахуванням накопиченої амортизації складає 1 086 тис. грн.

5.8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються Товариством за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Рух нематеріальних активів за рік, що завершився 31 грудня 2023 року був наступний:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	6 397	89	6 486
Надходження	1 092	-	1 092
Вибуття	(-)	(-)	(-)
Інші зміни	-	-	-
Амортизація	(848)	(16)	(864)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	6 641	73	6 714
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	3 415	96	3 511
Нарахована	848	16	864
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	4 263	112	4 376

Протягом звітного періоду Товариством було прийнято до обліку нематеріальних активів на 1 092 тис.грн. Незначну питому вагу в прийнятих до обліку нематеріальних активах, а саме – 4%, становить доопрацювання торгової платформи ICU Trade (WEB та Mobile версії), яка дозволяє клієнтам Товариства проводити операції з купівлі-продажу цінних паперів в режимі онлайн з миттєвими гарантованими розрахунками. ICU Trade є єдиною платформою для операцій з купівлі-продажу цінних паперів, яка адаптована під браузер мобільних пристроїв і планшетів. Додатково Товариство запустило мобільний додаток для IOS та Android, які ще більше спростили інвестування.

Товариство інтегрувало свою торгову платформу торгівлі державними облігаціями з державним застосунком «Дія». Це дозволило клієнтам купувати військові облігації онлайн в Дії через торгову платформу ICU Trade. Окрім цього така інтеграція також дозволила купувати й інші державні облігації, достроково їх продавати, отримувати всі необхідні супровідні документи, індивідуальні консультації та ексклюзивну аналітику від спеціалістів Товариства. Технічну інтеграцію ICU Trade в Дію допомогла реалізувати українська ІТ-компанія Auxility.

Торгову платформу Товариство і надалі планує вдосконалювати, доповнюючи функціонал новими зручними сервісами.

У звітному періоді Товариством було придбано особистий кабінет клієнт (неторговий), де клієнти можуть отримати необхідні звіти, довідки та інші документи, які підтверджують їх операції з цінними паперами. Первинна вартість кабінету склала 249 тис.грн., що становить майже 23% усіх придбаних нематеріальних активів у звітному періоді. Товариство в подальшому планує удосконалювати неторговий кабінет клієнта з метою додавання нових функцій та можливостей для зручності клієнтів.

Найбільшу питому вагу нематеріальних активів, які було прийнято до обліку складає програмне забезпечення для стаціонарних персональних комп'ютерів співробітників – 69% або 756 тис. грн.

Також у звітному періоді було розроблено додаткові елементи інтернет-сайту Товариства online.icu на суму 44 тис.грн.

За звітний період була нарахована амортизація у сумі 864 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 активу Товариством не було встанов-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

лено 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 проводилось.

Товариство має безпечний та безперешкодний доступ до нематеріальних активів.

Щорічна інвентаризація нематеріальних активів проводилась в стандартному форматі.

5.9 Витрати майбутніх періодів

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Роялті	47	157
Інші витрати майбутніх періодів	16	25
Всього витрат майбутніх періодів:	63	182

Станом на 31 грудня 2023 року витрати майбутніх періодів складають 182 тис. грн.

До складу роялті Товариство відносить ліцензії на систему «Youcontrol», якою активно користується у своїй господарській діяльності. Ця система рекомендована Національним банком України і Державною податковою службою. За допомогою системи «Youcontrol» Товариство має змогу отримати розгорнуту інформацію та скласти досьє на потенційних контрагентів, в тому числі фізичних осіб, до початку співпраці, що дає можливість об'єктивно оцінити можливі ризики та прийняти рішення про подальшу співпрацю. У звітному періоді Товариством додаткового було прийнято до обліку роялті у складі витрат майбутніх періодів допоміжні АРМ до ліцензії системи «Youcontrol».

До інших витрат майбутніх періодів Товариство відносить різноманітні модулі до програмного забезпечення «M.E.DOC», програмне забезпечення підготовки адміністративних даних щодо діяльності торговця цінними паперами, програмне забезпечення для експертів з фінансового моніторингу та інше.

5.10 Інші оборотні активи

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Інші оборотні активи	3	41
Всього інших оборотних активів:	3	41

Інші оборотні активи станом на звітну дату склали 41 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Товариство зазначає, що до складу інших оборотних активів віднесено суму кредиту по ПДВ, яка виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду, тому визнається як актив по ПДВ.

5.11 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 року становлять 10 087 тис. грн. та складаються з забезпечення на виплату відпусток та забезпечення під штрафні санкції з боку центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Резерв відпусток нараховано виходячи з фонду оплати праці кожного працівника за останні 12 календарних місяців.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Резерв відпусток	4 043	9 023
Забезпечення під штрафи	-	1 064
Всього поточних забезпечень:	4 043	10 087

За звітний період Товариством було здійснено перерахунок поточних забезпечень, пов'язаних з формуванням резерву відпусток на суму 5 641 тис. грн., використано 661 тис. грн.

На звітну дату розмір поточних забезпечень у вигляді резерву відпусток зріс у порівнянні з аналогічним звітним періодом на 123%.

Частково зростання розміру резерву відпусток відбулось за рахунок незначного збільшення середньої кількості працівників. Так, станом на 31 грудня 2022 року середня кількість працівників Товариства складала 31 працівник, станом на звітну дату – 39 працівників. Здебільшого ж збільшення відбулось у зв'язку зі зростанням у звітному періоді рівнів заробітної плати працівників Товариства та нарахованих премій за результатами роботи, та як наслідок збільшенням середньоденної заробітної праці працівників.

Перераховане у звітному періоді забезпечення резерву відпусток визнане у складі витрат у сумі 5 641 тис. грн. та відображене у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Використане у звітному періоді забезпечення резерву відпусток визнане у складі доходів у сумі 661 тис. грн. та відображене у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У звітному періоді Товариством було виявлено порушення вимог підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України, а саме несвоєчасне подання центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику звіту про контрольовані операції та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за звітні роки, в яких здійснювалися контрольовані операції. Відповідно до пункту 120.6 статті 120 Податкового кодексу України несвоєчасне подання платником податку звіту про контрольовані операції та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній тягне за собою відповідальність у вигляді накладення штрафу у розмірі одного розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Зважаючи на те, що прожитковий мінімум для працездатної особи на 1 січня звітного 2021 року складав 2 270,00 гривень, Товариством було розраховано забезпечення під штрафні санкції за несвоєчасне подання звіту про контрольовані операції за звітний 2021 рік у сумі 681 тис.грн., а за несвоєчасне подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за звітний 2021 рік у сумі 227 тис.грн.

Зважаючи на розмір прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного 2022 року у розмірі 2 684,00 гривень і 29 календарних днів прострочення подання звіту, Товариством було створено забезпечення під штрафні санкції за несвоєчасне подання звіту про контрольовані операції за звітний 2022 рік у сумі 78 тис.грн. і за несвоєчасне подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за звітний 2022 рік у сумі 78 тис.грн.

Таким чином, загалом у звітному періоді Товариством було створено забезпечення під майбутні штрафні санкції з боку центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, у сумі 1 064 тис.грн.

5.12 Поточна кредиторська заборгованість

Поточну кредиторську заборгованість Товариство обліковує за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Поточна кредиторська заборгованість визнається Товариством як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців.

Нижче наведено аналіз поточної кредиторської заборгованості:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість:	386	612
Заборгованість за товари, роботи, послуги	386	612
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	151	151
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	1 016	996
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 016	996
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	3	-
Заборгованість з податку на додану вартість	3	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці:	-	-
Заборгованість із оплати праці найманих працівників	-	-
Інші поточні зобов'язання	76	115
з бюджетом – податкові накладні за незакінченими операціями	76	115

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Всього поточної кредиторської заборгованості	1 632	1 874
--	-------	-------

Як видно з порівняльної таблиці, станом на звітну дату відбулось збільшення поточної кредиторської заборгованості у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на 15%.

Станом на звітну дату довгострокові зобов'язання активу з права користування за договором № б/н від 01 липня 2022 року у сумі 996 тис. грн. були визнані у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, оскільки строк дії договору на звітну дату склав менше 12 місяців.

Детальна інформація щодо довгострокових зобов'язань розкрита у Примітках 5.13.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у звітному періоді зросла у порівнянні з минулим звітним періодом на 226 тис.грн. за рахунок отриманих послуг, строк сплати яких на кінець звітного періоду ще не наступив. Товариство планує всю заборгованість погасити протягом календарного місяця зі звітної дати.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами не змінилась та становить собою аванс від клієнта юридичної особи-нерезидента у сумі 5 275,00 дол.США, що в еквіваленті складає 144 тис.грн. та 7 тис.грн. авансів в функціональній валюті від клієнтів фізичних осіб-резидентів.

До складу інших поточних зобов'язань віднесено 115 тис.грн. кредиту по ПДВ по незавершеним операціям з ПДВ.

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

Станом на 31 грудня 2023 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня.

Товариство припускає, що термін погашення поточної кредиторської заборгованості буде наступним:

	Термін погашення кредиторської заборгованості до 90 днів	Термін погашення кредиторської заборгованості 91-180 днів	Термін погашення кредиторської заборгованості 181-365 днів
Заборгованість за товари, роботи, послуги	612	-	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	151
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	996
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	115
Всього:	612	-	1 262

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)***5.13 Довгострокові орендні 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 1 448 тис.грн., з яких поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями склала 452 тис.грн., а решта 996 тис.грн. було віднесено до довгострокових орендних зобов'язань.

Наприкінці звітного періоду довгострокові орендні зобов'язання у сумі 996 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.

Таким чином, станом на звітну дату довгострокові орендні зобов'язання у Товариства також відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 року залишкова вартість орендних зобов'язань складається наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	1 016	996
Довгострокові орендні зобов'язання	-	-
Всього орендних зобов'язань:	1 016	996

Вплив орендних зобов'язань на окремий фінансовий результат Товариства:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(133)	(109)
Змінні орендні платежі	781	2
Витрати за короткостроковою орендою	(8)	(30)
Всього вплив на фінансовий результат:	640	(137)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 109 тис. грн., з яких витрат, що нараховані за активами з права користування, визнання яких припинилось у звітному році визнано у сумі 36 тис.грн. Процентних витрат за орендними зобов'язаннями щодо активу з права користування, визнаного у звітному періоді нараховано 73 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 витрат від змінних платежів від змінних орендних платежів за активом з права користування, визнання якого припинилось у звітному періоді і витрат від змінних орендних платежів стосовно активу з права користування, визнаного у звітному періоді не було. Доходи від змінних платежів у звітному періоді склали 2 тис.грн., з яких доходи від змінних платежів за активом з права користування, визнання якого припинилось у звітному періоді не було, а доходи від змінних орендних платежів стосовно активу з права користування, визнаного у звітно-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

му періоді – 2 тис.грн. Нараховані доходи та витрати за змінними платежами визнані Товариством та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Станом на звітну дату залишкова вартість орендних зобов'язань складає 996 тис. грн., з яких поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями становить 996 тис. грн.

5.14 Власний капітал

Капітал Товариства обліковується в функціональній валюті.

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

Станом на звітну дату статутний капітал Товариства повністю сформовано внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства наступним чином:

- 91,295 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited)
- 8,696% участі у Товаристві належить іноземній компанії Вестал Холдінгс ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD)
- 0,009 % участі у Товаристві належить Медведєву Олегу Євгеновичу, директору Товариства.

Статутний капітал Товариства станом на звітну дату сплачений повністю та складає 52 500 тис. грн.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	52 500	57 500
Капітал у дооцінках	(150)	(284)
Додатковий капітал /Емісійний дохід	207	207
Резервний капітал	1 056	1 056
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(36 879)	(30 745)
Всього власного капіталу:	16 734	27 734

Станом на 31 грудня 2023 року капітал у дооцінках становить (284) тис. грн. Зміни капіталу у дооцінках у розмірі (134) тис. грн. відбулися за рахунок зміни балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю, а її зміни відображаються через інший сукупний дохід. (Примітка 5.3)

Зміни капіталу у дооцінках мають таку структуру:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС» UA4000050843	(76)	(134)
Приватне акціонерне товариство «Українська Фондова Біржа» UA4000079057	-	-
Всього:	(76)	(134)

Змін додаткового капіталу протягом звітного періоду не відбувалось. Станом на 31 грудня 2023 року додатковий капітал складає 207 тис. грн., який був сформований за рахунок курсових різниць від переоцінки іноземної валюти за рахунок внесків учасника - іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) до Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року резервний капітал Товариства складає 1 056 тис. грн. Резервний капітал формується за рахунок чистого 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 на рік. Так, за результатами діяльності Товариства у 2022 році було отримано збиток тому відрахувань на формування резервного капіталу не відбувалось. Станом на звітну дату резервний капітал сформовано не повністю.

Непокритий збиток станом на звітну дату становить 30 745 тис. грн. Зменшення непокритих збитків відбулося за рахунок отриманого прибутку за результатами діяльності у звітному періоді у розмірі 6 134 тис. грн.

Разом змін у Власному капіталі Товариства за звітний період в сторону його зростання відбулося у сумі 11 000 тис. грн.

В цілому, станом на 31 грудня 2023 року загальний розмір власного капіталу Товариства становить 27 734 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників ринків капіталу.

Дивіденди протягом 2023 року не нараховувались та не виплачувались.

5.15 Доходи

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 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 «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

5.15.1 Доходи від реалізації

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Дохід від реалізації депозитарних послуг	7 199	2 160
Дохід від реалізації брокерських послуг	12 952	2 770
Дохід від реалізації цінних паперів	7 257 567	1 419 165
Дохід від послуг андеррайтингу	-	371
Всього доходів від реалізації:	7 277 718	1 424 466

Як видно, у звітному періоді у порівнянні з минулим більш ніж у 5 разів зросли доходи від реалізації, зокрема значні зміни відбулися у доходах від реалізації цінних паперів, що пов'язане з ростом кількості дилерських операцій Товариства. Тож, як і раніше, доходи Товариства від реалізації цінних паперів і надалі займають найбільшу питому вагу у всіх доходах, зокрема на звітну дату – 99,7%.

Дохід від реалізації депозитарних послуг збільшився у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом майже у 3,3 рази. Зважаючи на те, що значних змін в тарифікації послуг Товариства як депозитарної установи не відбулось, такий зріст зумовлений збільшенням клієнтської бази депонентів, які доручають Товариству здійснювати облік їх цінних паперів та виконувати депозитарні операції та кількості здійснюваних операцій в рамках депозитарної діяльності.

Значно у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом зросли доходи від реалізації брокерських послуг - майже у 4,7 раз. Це відбулось за рахунок збільшення клієнтської бази Товариства та стабілізацією ситуації з електрозабезпеченням та безперебійним доступом клієнтів до інтернету, та як результат зі збільшенням кількості клієнтських операцій, з яких стягується брокерська комісія.

Товариство й надалі здійснює активний розвиток та популяризацію інвестицій в облігації внутрішніх державних позик, зокрема серед фізичних осіб.

5.15.2 Інші операційні доходи

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Дохід від операційної курсової різниці	476	530
Відсотки, нараховані за залишками коштів на поточних рахунках	1 513	538
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	341	503
Дохід від оренди активів	240	73
Дохід від зменшення раніше створеного резерву сумнівних боргів	746	2
Інші операційні доходи	10	4

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Всього інших операційних доходів:	3 326	1 650
-----------------------------------	-------	-------

Як видно з порівняльної таблиці, що наведена вище, за звітний період незначно зменшилась стаття доходів від операційної курсової різниці. Закріплений НБУ курс гривні до дол.США з 21 липня 2022 року на рівні 36,5686 грн./дол.США було відмінено з 04 жовтня 2023 року. Тож, операційна курсова різниця була присутня з 04 жовтня 2023 року до кінця звітнього періоду. Протягом решти звітнього періоду внаслідок відсутності коливання курсів валют операційна курсова різниця не розраховувалась.

Окрім цього, протягом звітнього періоду Товариство зберігало на своїх рахунках в банках мінімальні суми грошових коштів, номінованих в іноземній валюті, а саме у доларах США, тому навіть при існуючих коливаннях курсів валют, які з'явилися з 04 жовтня 2023 року, операційна курсова різниця не мала значного впливу на статтю інших операційних доходів в сторону зростання.

Доходи від відсотків, нарахованих за залишками коштів на поточних рахунках у складі інших операційних доходів зросли у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом майже у 3 рази. Вплив на такий ріст даної статті доходів відбувся за рахунок збільшення сум коштів, які залишались на поточному рахунку на кінець кожного операційного банківського дня впродовж звітнього періоду.

Отримані Товариством доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, у звітному періоді зменшились 162 тис. грн. або 32%. Доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю становлять собою дохід від зміни вартості облігацій внутрішньої державної позики, що знаходились у торговому портфелі Товариства. Зміна вартості облігацій внутрішньої державної позики склала 100% загального доходу від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

В поточному звітному періоді у Товариства збільшилась стаття доходів від оренди активів. Стаття цих доходів становить собою дохід від суборенди нежитлового приміщення за договором суборенди нежитлового приміщення №б/н від 12 вересня 2022 року, за яким Товариство з обмеженою відповідальністю «АйСіЮ Консалтинг» в якості суборендаря взяло у Товариства, яке виступило в якості суборендодавця, в тимчасове користування частину нежитлового приміщення.

У звітному періоді значно зросла стаття доходів від зменшення раніше створеного резерву сумнівних боргів – на 744 тис.грн. Це викликано тим, що на початку звітнього періоду було нараховано резерв сумнівних боргів за договорами поворотної фінансової допомоги, яка була надана працівникам з початком повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну, оскільки своєчасно такі фінансові допомоги повернуті не були. Пізніше фінансові допомоги були повернуті і таким чином зменшився резерв сумнівних боргів. Зменшення резерву відображено у складі інших операційних доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Товариство зазначає, що до складу статті інших операційних доходів віднесено дохід від реалізації інших необоротних активів – 10 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

5.15.3 Інші фінансові доходи

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Дохід від нарахованих % (дисконтування)	66	1 104
Дохід від нарахованих процентів за державними цінними паперами	2 407	923
Всього інших фінансових доходів:	2 473	2 027

Як видно з порівняльної таблиці, за звітний період незначно зросли отримані Товариством інші фінансові доходи – на 22% у порівнянні з попереднім порівняльним звітним періодом.

Найбільшу питому вагу у змінах інших фінансових доходів займає ріст доходу від нарахованих процентів за державними цінними паперами – 97,3%. Протягом звітної періоду Товариство мало у торговому портфелі цінні папери, за якими нараховувався дохід у вигляді процентів за облигаціями внутрішньої державної позики та був визнаний Товариством у складі інших фінансових доходів і відображений у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Зміни цієї статті доходів значні – у 2,6 рази більше у звітному періоді у порівнянні з минулим звітним порівняльним періодом. Це викликано збільшенням торгового портфеля Товариства на звітну дату у порівнянні зі звітною датою минулого звітного періоду.

Значні зміни іншого фінансового доходу у звітному періоді відбулись і за рахунок зменшення доходів від нарахованих % (дисконтування) в порівнянні з попереднім порівняльним звітним періодом – на 94%. Це відбулось за рахунок того, що у попередньому звітному періоді Товариство як орендар відповідно до п. 46А та п. 46Б МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» у чинній редакції на дату операції за адресою https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576 застосувало 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, в той самий спосіб, у який він обліковував би зміну із застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди. На підставі цього у складі доходів від нарахованих відсотків Товариством було визнано змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання. У поточному ж звітному періоді таких практичних прийомів Товариство не застосовувало.

5.16 Витрати

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

Витрати, 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 «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

5.16.1 Собівартість реалізації

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	7 202 082	1 371 974
Всього собівартості реалізації:	7 202 082	1 371 974

За звітний період значно збільшилась собівартість реалізації у порівнянні з аналогічним минулим звітним періодом – майже у 5,3 рази. Це прямо пов'язане зі збільшенням дилерських операцій Товариства з облігаціями внутрішньої та зовнішньої державної позики України, кількість яких у звітному періоді була значно більшою у порівнянні з минулим звітним періодом.

У складі собівартості реалізації фінансових інвестицій за звітний період 100% складає собівартість реалізованих облігацій внутрішньої державної позики. Дилерських операцій з іншими цінними паперами у звітному періоді Товариство не проводило.

5.16.2 Адміністративні витрати

Значну статтю витрат для Товариства, безумовно, становлять адміністративні витрати. Детально витрати за статтями наведені нижче.

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Витрати на утримання персоналу	52 918	36 811
Відрахування на соціальні заходи	5 081	4 422
Внески до недержавного пенсійного фонду	141	140
Амортизація	1 662	1 726
Амортизація активу у формі орендованого приміщення	1 305	1 776
Матеріальні витрати (канцтовари, поліграфічна продукція та інше)	5	-
Абонентська плата	632	326
Інформаційно-консультаційні, юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги, інші послуги, в т.ч.:	1 649	2 527
- інформаційно-консультаційні послуги, інші	152	77
- послуги юридичні та адвокатські	-	949
- послуги ведення бухгалтерського та податкового обліку	612	569
- аудиторські послуги	42	35
- рекламні послуги	56	83
- послуги ЦДУ, РЦ	787	814
Оренда та обслуговування приміщення	1 195	1 045
Оренда активу у формі орендованого приміщення	-	281
Оренда обладнання	155	154
Послуги зв'язку (у т. ч. Internet)	494	415
Технічне обслуговування оргтехніки	-	20

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Монтажні, демонтажні та пусконаладжувальні роботи	6	11
Розрахунково-касове обслуговування банками, інші послуги	607	452
Реєстрація, членські внески	115	83
Послуги біржі	1 309	515
Переклади	1	1
Нотаріальні послуги	21	2
Пошук та підбір персоналу	-	-
Підвищення кваліфікації, навчання та атестації працівників	2	10
Участь у конференції, форумі, семінарі	-	-
Витрати на відрядження	21	-
Судовий збір, інші збори	-	56
Розробка, придбання, супроводження ПЗ, ЕЦП	3 652	3 761
Кур'єрські послуги, послуги доставки	51	60
ПДВ, що не відноситься до податкового кредиту	415	531
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Всього адміністративних витрат:	71 437	55 125

За звітний період адміністративні витрати Товариства у порівнянні з аналогічним звітним періодом зросли на 29,6%.

Найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат Товариства займають витрати на утримання персоналу – 74% у звітному періоді, у попередньому аналогічному звітному періоді – 66,8%.

У звітному періоді витрати на утримання персоналу зросли на 16 107 тис. грн. Частково це відбулось за рахунок підвищення окладів співробітників у звітному періоді. Окрім цього підвищення окладів співробітників вплинуло на збільшення резерву відпусток. Найбільший вплив на ріст цієї статті витрат мало підвищення розмірів преміювання працівників за підсумками роботи за рік у поточному періоді у порівнянні з попереднім аналогічним звітним періодом.

Товариство зазначає, що структура витрат на утримання персоналу за звітний період наступна:

- заробітна плата та інші виплати – 22 712 тис. грн.
- премії за підсумками роботи – 24 565 тис. грн.
- витрати на створення резерву відпусток – 5 641 тис. грн.

Внаслідок збільшення витрат на утримання персоналу збільшились і відрахування на соціальні заходи, що становлять собою єдиний соціальний внесок. Так, за звітний період дана стаття витрат зросла на 14,9% у порівнянні з попереднім аналогічним звітним періодом.

Протягом попередніх звітних періодів кількість відряджень зменшувалась через всесвітню пандемію COVID-19, закриті митні кордони. У звітному періоді було одне відрядження. Тож витрати на відрядження у звітному періоді склали 21 тис.грн.

Зросли витрати на телекомунікаційні послуги, а саме послуги стільникового зв'язку – на 79 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

У звітному періоді витрат на послуги юридичні та адвокатські не було, натомість у минулому звітному порівняльному періоді вони становили 949 тис.грн.

Також слід відмітити наступні статті, витрати за якими за поточний звітний період зменшились у порівнянні з аналогічним звітним періодом - на 26,5% амортизація активу у формі орендованого приміщення. Витрат на оренду активу у формі орендованого приміщення у звітному періоду не було.

Витрати на абонентську плату у звітному періоді зросли на 93,9%. Абонентське обслуговування Товариства Національним банком України становить найбільшу питому вагу цієї статті. У звітному періоді відновилось нарахування абонентської плати Національним банком України, яке у зв'язку з повномасштабним вторгненням Національний банк України з березня 2022 року було призупинене. Це і спричинило такий ріст видатків на цю статтю у звітному періоді у порівнянні з аналогічним звітним періодом.

На 15% знизилась витрати на кур'єрську доставку, оскільки більшість співробітників були вимушені тікати від війни та убезпечуватися в західних областях України та навіть за кордоном, Товариство максимально перевело документообіг в електронний вигляд, тому потреба в послугах кур'єрів виникла набагато рідше.

Витрати на різноманітні інформаційно-консультаційні послуги зросли вдвічі. Найбільшу питому вагу у змінах цієї статті склали інформаційно-консультаційні послуги з підбору персоналу – майже 63%.

Всесвітня пандемія, а з 24 лютого 2022 року ще й повномасштабне військове вторгнення призвели до того, що витрати на корпоративні заходи – зокрема заходи, які Товариство проводить з наміром розвитку корпоративної культури і зміцнення відносин з партнерами, у поточному звітному періоді як і попередньому порівняльному періоді не проводились.

Продовжують зростати витрати на розрахунково-касове обслуговування банками - на 155 тис.грн. або 34% у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом. Ріст витрат за цією статтею прямо пропорційний зростанню клієнтської бази Товариства.

Зменшились витрати з податку на додану вартість, що не відноситься до податкового кредиту на 116 тис.грн. або на 22%. Кожного періоду витрати цієї статті є здебільшого сталими й коливаються незначно. Проте, у попередньому порівняльному звітному періоді Товариство залучало до розробки внутрішніх положень сторонню юридичну компанію, яка є платником податку на додану вартість. У поточному звітному періоді цього не відбувалось, тому витрати з податку на додану вартість, що не відноситься до податкового кредиту зменшились.

У 2,5 рази у поточному звітному періоді зросли біржові витрати. Це прямо пов'язане з ростом кількості клієнтів Товариства та, як наслідок, збільшенням кількості угод, які укладались за участі біржі.

У звітному періоді у порівнянні з аналогічним звітним періодом витрати на розробку, придбання, супроводження програмного забезпечення, ЕЦП змінились несуттєво. Для порівняння: в попередньому звітному періоді зростання цієї статті становило 195%. Товариство продовжує активно інвестувати кошти в розробку та обслуговування мобільного додатку ICU Trade. Витрати на технічну підтримку зазначеного додатку у звітному періоді становлять 93% витрат за цією статтею. Також у звітному періоді Товариство почало розробку особистого кабінету клієнта.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

У звітному періоді відбулась революція на українському ринку інвестицій – стала доступною купівля облігацій через державний додаток Дія. Товариство стало одним із партнерів Дії в цьому напрямку. Тобто, обираючи Товариство серед партнерів у Дії клієнти отримують персональний акаунт в ICU Trade, де можуть купувати не лише військові облігації, а й інші облігації, які мають значно вищі ставки, аніж військові. Також відкривається доступ до повної інфраструктури ринку облігацій та професійна підтримка на будь-якому етапі інвестицій.

Зміни за іншими статтями адміністративних витрат Товариство вважає не суттєвими, тому детально їх не розкриває.

5.16.3 Витрати на збут

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Рекламні послуги, популяризація назви, знаку	55	7
Доступ до онлайн-сервісів	-	33
Поліграфічні послуги	-	2
Участь в аукціонах, конференціях, заходах	-	-
Залучення клієнтів	-	320
Не використаний ПДВ, віднесений до витрат	30	43
Послуги ідентифікації клієнтів в системі BankID	138	211
Інші витрати на збут	1	5
Всього витрат на збут:	224	621

За звітний період витрати на збут зменшились у порівнянні з аналогічним звітним періодом на 64%, майже втричі.

Витрати на збут за рахунок статті участі в аукціонах, конференціях, заходах у звітному періоді, як і у попередньому порівняльному звітному періоді не здійснювалось взагалі. Також у поточному звітному періоді не здійснювались видатки на поліграфічні послуги, доступ до онлайн-сервісів і залучення клієнтів.

Витрати на збут у вигляді ідентифікації клієнтів в системі BankID зменшились на 35%. Ця послуга запроваджена Національним банком України, до якої підключились чи не всі банки України. Вона надає клієнтам Товариства можливість доступу до торгової платформи ICU Trade без відвідування офісу та пройти процес ідентифікації особи через мобільні додатки банків. Зменшення статті викликане тим, що клієнти Товариства, які обслуговувались на момент запровадження системи уже пройшли ідентифікацію в попередніх звітних періодах.

Майже у вісім разів збільшились витрати, пов'язані з рекламними послугами, популяризацією послуг Товариства, що викликане тим, що у звітному періоді Товариство розміщувало певну кількість рекламних матеріалів у друкованих та інтернет-виданнях.

На третину у звітному періоді зменшились витрати з податку на додану вартість, що не відноситься до податкового кредиту. Зниження зазначених витрат прямо пов'язане зі зменшенням витрат на послуги ідентифікації клієнтів в системі BankID, оскільки ця послуга надається банками-ідентифікаторами з ПДВ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)*

Зміни в інших статтях Товариство вважає не суттєвими, тому детально їх не розкриває.

5.16.4 Інші операційні витрати

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Добровільне медичне страхування співробітників, страхування осіб, що подорожують за кордон	323	351
Безповоротна фінансова допомога	251	250
Сумнівні та безнадійні борги, резерви	2 135	100
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	388	446
Витрати від операційної курсової різниці	260	938
Амортизація невикористаних основних засобів	23	32
Відрахування на соціальні заходи за лікарняними листами	64	-
Інші витрати	10	-
Всього інших операційних витрат:	3 454	2 117

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, номіновані у дол.США, але ця сума незначна. Основна причина суттєвої зміни цієї статті витрат пов'язана з закріпленням НБУ курсу гривні до дол.США з 21 липня 2022 року курс гривні на рівні 36,5686 грн./дол.США. З 04 жовтня 2023 року закріплення курсів валют на одному рівні було відмінене. Тож, операційна курсова різниця була присутня тільки протягом трьох місяців у кінці звітної періоду. Протягом решти звітної періоду внаслідок відсутності коливання курсів валют операційна курсова різниця не нараховувалась.

Проте, оскільки стаття витрат від операційної курсової різниці становить невелику питому вагу у складі інших операцій витрат, тож її зміна вирішально не вплинула на загальний обсяг інших операційних витрат.

Відбулось зменшення витрат на добровільне медичне страхування та страхування осіб, що подорожують за кордон у звітному періоді на 8%. Зниження цієї статті інших операційних витрат у звітному періоді пов'язане з тим, що у звітному періоді не відбувалось відряджень співробітників за кордон, тож не було потреби в оформленні страхування осіб, що подорожують за кордон. Також не відбувалось медичне страхування деяких співробітників через їх вимушений виїзд за кордон, викликаний повномасштабним військовим вторгненням.

Безповоротна фінансова допомога, надана Товариством у звітному періоді становить собою: кошти у сумі 92 тис.грн., які було перераховано громадянській організації у якості благодійної допомоги для закупівлі обладнання для Збройних сил України; кошти у сумі 4,4 тис.грн. - благодійний реєстраційний внесок за участь у XVI Форумі з корпоративного права, які були перераховані громадській організації; кошти у сумі 154,5 тис.грн., за рахунок яких на звернення від Генерального штабу Збройних сил України було закуплено та передано Головному управлінню персоналу Генерального штабу Збройних сил України комп'ютерне обладнання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

На всю суму цих витрат Товариством було відкориговано фінансовий результат до оподаткування відповідно до п.п.140.5.14 Податкового кодексу України, оскільки такі кошти та товари не підпадають під включення, зазначені в Податковому кодексу України, а також з огляду на те, що минулого звітного періоду результатом діяльності Товариства був збиток, то межа у 4% не застосовувалась.

Найзначніше виросла стаття витрат на сумнівні та безнадійні борги, резерви. Ця стаття включає в себе, зокрема, витрати на коригування резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) на прострочену дебіторську заборгованість – 1 070 тис.грн. за звітний період. Крім цього, сюди віднесені визнані та сплачені Товариством штрафні санкції Державної податкової інспекції за несвоєчасну реєстрацію податкової накладної відповідно до п.п. 201.10 Податкового кодексу України у сумі 1 тис.грн. Також у звітному періоді Товариством було виявлено неподання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та звіту про контрольовані операції за 2021 і 2022 звітні роки. У звітному періоді повідомлення та звіти були подані, але з порушенням строків звітування. Зважаючи на високу вірогідність застосування контролюючим органом штрафних санкцій за порушення вимог п.п. 39.4.2 Податкового кодексу України, Товариством було оцінено розмір вірогідних штрафних санкцій відповідно до п.п.120.3 Податкового кодексу України та створено резерв у сумі 1 064 тис.грн.

Стаття відрахування на соціальні заходи за лікарняними листами становить собою єдиний соціальний внесок за ставкою 22%, нарахований на допомогу по вагітності та пологах.

Зміни в інших статтях Товариство вважає не суттєвими, тому детально їх не розкриває.

5.16.5 Фінансові витрати

	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Процентні витрати по орендним зобов'язанням	186	187
Всього фінансових витрат:	186	187

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями у складі фінансових витрат у звітному періоді у порівнянні з попереднім звітним періодом знизилась на 0,5%. Поступове зменшення таких витрат прямо пов'язане з приближенням строку закінчення дії договору, за яким був визнаний актив у формі орендованого приміщення.

У складі фінансових витрат Товариством визнано нараховані відсотки у сумі 77 тис.грн. за дисконтуванням забезпечувальної суми активу з права оренди, визнаного на підставі договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року. 109 тис.грн. із визнаних фінансових витрат становлять собою процентні витрати по орендним зобов'язанням активу з права оренди, визнаного Товариством у звітному періоді відповідно до договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

5.17 Податок на прибуток

За результатами діяльності 2023 року нарахування з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток не відбувалось. Фінансовим результатом діяльності Товариства у 2023 році є прибуток у сумі 6 134 тис.грн.

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 вигляді амортизації неvirобничих активів у сумі 23 тис.грн., витрати на коригування резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 1 070 тис.грн., створення резерву для забезпечення майбутніх витрат – 1 063 тис.грн., сума коштів і вартості товарів, безоплатно перерахованих та переданих неприбутковим організаціям – 251 тис.грн., суму визнаних штрафних санкцій – 1 тис.грн..

На зменшення фінансового результату до оподаткування Товариство віднесло суму зменшення резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 746 тис.грн. та від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих звітних періодів у сумі 20 009 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, не погашену позитивним значенням об'єкта оподаткування податкового (звітного) року. Оскільки об'єктом оподаткування податком на прибуток за попередній звітний рік був збиток, то накопичені Товариством збитки минулих періодів вважаються непогашеними.

Основні компоненти податкової звітності:

Фінансовий результат до оподаткування:	За 12 місяців 2023 року	За 12 місяців 2022 року
Прибуток	6 134	-
Збиток	-	(1 881)
Різниці, що збільшують фінансовий результат	59 439	132
Різниці, що зменшують фінансовий результат	(77 787)	(11 427)
Об'єкт оподаткування	(12 214)	(13 176)
Податкова ставка податку, %	18	18
Податок на прибуток за встановленою ставкою:	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

5.18 Позабалансовий облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти клієнтів в рамках здійснення операцій з цінними паперами або іншими фінансовими інструментами в брокерській та депозитарній діяльності обліковуються на позабалансових рахунках.

Залишок грошових коштів клієнтів станом на 31 грудня 2023 року складає 69 532 тис. грн.

Станом на звітну дату Товариством зберігались грошові кошти клієнтів на рахунках в таких банках та установах:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	69 477	8 000 270
Акціонерне товариство «Альфа-Банк»	-	-
Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр"	55	20 015
Всього грошових коштів клієнтів:	69 532	8 020 285

Товариство зазначає, що серед зазначених грошових коштів клієнтів, які зберігаються на рахунках в банках, кошти, які виражені в національній валюті складають 98,4% або 68 392 тис. грн., грошові кошти, що номіновані у доларах США, перераховані за курсом НБУ на звітну дату складають 1,6% або 1 140 тис. грн.

Грошові кошти, номіновані у російських чи білоруських рублях відсутні.

Залишки зобов'язань в рамках брокерської та депозитарної діяльності мають наступну структуру:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з клієнтами за пасивними доходами та операціями з погашення цінних паперів	1 189	7 753 718
Розрахунки з клієнтами за договорами брокерського обслуговування	68 343	266 567
Всього зобов'язань:	69 532	8 020 285

Операції з клієнтськими активами та зобов'язаннями проводяться Товариством як у національній валюті, так і в іноземній.

Товариство зазначає, що курсові різниці, які виникають внаслідок переоцінки грошових коштів клієнтів та залишків за розрахунками з клієнтами, номінованих в іноземній валюті, в складі прибутків та збитків не визнаються та не відображаються у Фінансовій звітності Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На вимогу МСФЗ 8 «Операційні сегменти» Товариство розкриває інформацію щодо доходів та витрат за сегментами за рік, що завершився 31 грудня 2023 року.

Сегменти	Дохід	Витрати	Фінансовий результат
Депозитарна діяльність	7 199	(3 066)	4 133
Брокерські послуги	12 952	(10 782)	2 170
Інформаційно-консультаційні послуги	-	-	-
Реалізація цінних паперів	7 257 567	(7 202 082)	55 485
Послуги андеррайтингу	-	-	-
Всього за сегментами:	7 277 718	(7 215 930)	61 788
Інші доходи та витрати, які неможливо розподілити за кожним сегментом окремо			
Всього інших:	5 799	(61 453)	(55 654)

7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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, якщо не зможе відповідно до законодавства довести неправомірність таких донарахувань та нарахувань. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України. Через повномасштабне військове вторгнення в Україну на дату затвердження даної Фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

8. СУДОВІ ПРОЦЕСИ

Наприкінці звітного періоду держава в особі Кабінету Міністрів України звернулася до Господарського суду міста Києва із позовною заявою до Товариства, Акціонерного товариства «Банк Авангард», Стеценко К.В., Пасенюк М.Ю. про солідарне стягнення коштів з відповідачів на загальну суму 1 970 449 233,67 грн. (один мільярд дев'ятсот сімдесят мільйонів чотириста сорок дев'ять тисяч двісті тридцять три гривні 67 копійок).

Станом на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску Товариство залишається учасником вищезазначеного судового процесу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Умовне зобов'язання за наявним судовим позовом Товариством не визнавалось як зобов'язання, оскільки немає будь-яких свідчень про те, що вірогідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Забезпечення за умовним зобов'язанням Товариством не визнавалось, оскільки зобов'язання не є існуючим і не очікується вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

На думку управлінського персоналу, наявна судова справа не здійснить істотного негативного впливу на діяльність або фінансове становище Товариства.

9. ПОДАТКОВІ ТА ІНШІ ПЕРЕВІРКИ

У звітному періоді перевірок на Товаристві не проводилось.

10. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Товариство визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу широкомасштабного військового вторгнення, пандемії COVID-19 та інших суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Управління ризиками є сукупністю обраних Товариством управлінських заходів, спрямованих на досягнення поставленої мети управління ризиком і допомагає сконцентрувати зусилля і ресурси на найоптимальніших варіантах рішення при здійсненні Товариством діяльності з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами.

Метою управління ризиком є сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства, одночасно забезпечуючи досягнення цілей зацікавлених сторін.

Товариство систематично здійснює аналіз ризиків, спрямований на їх виявлення та оцінку їх величини - систематизованого оброблення наявної інформації щодо ризиків з метою прийняття управлінського рішення.

Істотними для Товариства є операційний ризик, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності Товариства.

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 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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 цінових ризиків, що досягається за рахунок одночасності та протилежного спрямування угод з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

10.1 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 та дебіторська заборгованість.

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 впродовж останніх п'яти років;
- встановлення вимог до забезпечення позик де це можливо.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

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.

Товариство не несе значних кредитних ризиків, оскільки:

- портфель боргових цінних паперів Товариства на звітну дату становив 10,4% активів та складався з облігацій внутрішньої державної позики з незначною диверсифікацією за різними випусками (серіями) ОВДП;
- банківські депозити відсутні, 53,5% активів Товариства на кінець звітного періоду знаходились на поточних банківських рахунках в банківських установах:

Установа	Рейтинг	Відсоток від активів
Банк 1 (АТ «Банк Авангард»)	uaAAA/стабільний, РА "Кредит Рейтинг"	91,2%
Банк 2 (АТ «Сенс Банк»)	AA- (ukr)/стабільний, Fitch Ratings	1,2%
Банк 2 (АТ «Райффайзен Банк»)	uaAAA, РА "Стандарт- Рейтинг"	7,6%

За даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» (www.credit-rating.ua) довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» залишився на довоєнному рівні – uaAAA, 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». Станом на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску та на момент проведення аудиторської перевірки рейтинг є чинним.

Після націоналізації АТ «Сенс Банк» рейтингове агентство Fitch Ratings (www.fitchratings.com) 03 серпня 2023 року підтвердило рейтинг банку за національною рейтинговою шкалою на рівні А (ukr) змінивши прогноз зі «Стабільного» до «Позитивного». 06 жовтня 2023 року у зв'язку з перекалібруванням національної рейтингової шкали України Fitch Ratings змінили рейтинг банку на AA- (ukr) з прогнозом «Стабільний» (<https://www.fitchratings.com/research/banks/fitch-revises-sense-bank-national-long-term-rating-on-recalibration-06-10-2023>). 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>) довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Райффайзен Банк» знаходиться на рівні uaAAA. Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску рейтинг є чинним.

Дебіторська заборгованість на звітну дату становила 7,7% активів Товариства. 1,4% дебіторської заборгованості від активів Товариства є простроченою. Товариство оцінює концентрацію кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку.

Протягом звітного року та станом на звітну дату в активах Товариства не було інших фінансових інструментів та зобов'язань, за якими прострочені строки виконання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Контроль над дотриманням Товариством нормативу концентрації кредитного 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. Розрахунок нормативу концентрації кредитного ризику проводиться щомісяця.

Норматив концентрації кредитного ризику встановлює обмеження кредитного ризику Товариства, що може виникнути внаслідок невиконання своїх зобов'язань окремим її контрагентом. Товариство розраховує значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо кожного контрагента.

Протягом звітнього року Товариством двічі не виконувались вимоги щодо нормативу концентрації кредитного ризику. Протягом місяця з моменту виникнення таких відхилень Товариство приводило у відповідність показники нормативу концентрації кредитного ризику. Станом на звітну дату має місце відхилення цього показника, а саме при допустимих менше або дорівнює 100% показник склав 169,9021%. Станом на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску та на момент проведення аудиторської перевірки Товариством було приведено показник у допустимі норми.

10.2 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 наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

10.2.1 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 та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти.

10.2.2 Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Товариство наражається на валютний ризик при проведенні певних комерційних транзакцій та операцій з продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Товариство визнає наявний та потенційний валютний ризик, постійно аналізує його склад та рівень. Для зниження валютного ризику та його управління 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 регулярної переоцінки позицій за офіційними курсами Національного банку; характер ризику різних продуктів і фінансових інструментів, тобто їх обсяг та чутливість до змін валютних курсів; ситуацію в економіці країни та на фінансовому ринку, ступінь вразливості доходів та капіталу за умови суттєвих змін валютних курсів.

Аналіз чутливості до валютних ризиків Товариство проводить на основі історичних даних щодо волатильності офіційного обмінного курсу гривні Національного Банку України до іноземних валют, скоригованого на долю інструментів номінованих в іноземній валюті та встановленого порогового (максимального) відхилення у 5,00 % виключаючи коригування.

Станом на 31 грудня 2023 року відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до долару США у 2023 незначно вплинуло на інструменти, номіновані в іноземній валюті у портфелі активів Товариства у зв'язку з їх істотно малою часткою. На звітну дату Товариство не володіло валютними борговими цінними паперами, а залишок грошових коштів, номінованих в валюті склав 13,7% активів Товариства.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань деномінованих у відповідній іноземній валюті на звітну дату, таким чином:

	Долари США	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти, та їх еквіваленти	1	144
Депозити	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	11
Кредиторська заборгованість	(5)	(5)
Чиста валютна позиція:	7	150

10.2.3. 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. Товариство усвідомлює, що оскільки його активи 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 доходи Товариства. Одним з інструментів вимірювання процентного ризику облігацій з фіксованим доходом, який застосовує Товариство є аналіз чутливості вартості портфеля через дюрацію. Чим меншою є дюрація окремої облігації (портфелю облігацій), тим менше ціна облігації (портфелю облігацій) зміниться при зміні процентних ста-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

вок. Модифікована дюрація - показник, що характеризує реакцію ціни облігації на зміну прибутковості до погашення та показує величину (у відсотках) зміни ціни облігації при зміні прибутковості на 1 відсоток, які становили суттєву частину портфелю облігацій Товариства на звітну дату.

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. Товариство намагається уникати процентного ризику за депозитами шляхом управління тривалістю депозитних договорів. Станом на звітну дату банківські депозити відсутні в активах Товариства, таким чином Товариство не має відсоткового ризику по інструменту «банківський депозит».

10.3 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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 в зв'язку з погіршенням ділової активності і кон'юнктури ринку. Даний тип ризику виникає в разі, коли транзакція не може здійснюватися за переважаючими ринковими цінами через недостатню ринкову активність. Він може змінюватися, варіювати в залежності від виниклих ринкових умов.

Управління цим видом ризику здійснюється за допомогою встановлення лімітів по певних активах, а також шляхом диверсифікації портфелю.

У звітному періоді Товариство мало довгострокові фінансові інвестиції з умовно-низькою ринковою ліквідністю. Товариство не наражалося на суттєвий ризик ринкової ліквідності інвестиційного портфелю, оскільки доля таких інвестицій становила 1,9% від активів Товариства.

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 наступають терміни їх ліквідації, покрити грошовими ресурсами вимоги контрагентів.

З метою мінімізації даного ризику Товариство регулярно здійснює:

- аналіз відповідності майбутніх платежів наявним зобов'язанням;
- прогноз появи можливих майбутніх зобов'язань;
- планування руху грошових коштів з урахуванням прогнозних оцінок.

Контроль над дотриманням Товариством нормативу «Коефіцієнт абсолютної ліквідності» у відповідності до вимог, встановлених у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондово-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

му ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі. Розрахунок Коефіцієнту проводиться щодня.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності 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 Коефіцієнта абсолютної ліквідності, на звітну дату Коефіцієнт мав 2,1222 (при нормативі не менше 0,2).

10.4 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, в незалежності 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;
- всебічність 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);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

- 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, який 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. Розрахунок Коефіцієнту проводиться щодня.

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 1,8004 (при нормативі не менше 0,75).

11. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

В основі управління капіталом лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства 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 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 та зміни структури капіталу.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Контроль над дотриманням Товариством нормативів капіталу, 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. Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно.

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків реалізації ризиків, які Товариство бере на себе в процесі своєї професійної діяльності. Товариство забезпечує розмір власного капіталу та дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів на рівні, встановленому законодавством.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство дотримується вимог щодо достатності розміру регулятивного капіталу у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року.

Так, регулятивний капітал Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2023 року складає 11 412 210,08 грн.

Показник	Станом на 31.12.2023р.	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	11 412 210,08 грн.	не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи, не менше 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	13,7750%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	14,1175%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,4269	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,1222	не менше 0,2

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність в Товаристві достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності.

12. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

Згідно визначення пов'язаних сторін, що використовується у МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», Товариство має наступних пов'язаних сторін.

Фізичні особи, які контролюють Товариство, мають суттєвий вплив на Товариство:

- Стеценко Костянтин Вікторович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (50%), яка володіє часткою 91,295 % участі в статутному капіталі Товариства;
- Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (50%), яка володіє часткою 91,295 % участі в статутному капіталі Товариства; участі в статутному капіталі Товариства;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Звіт про результати діяльності до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

Медведев Олег Євгенович, є директором Товариства, якому належить 0,009 % в статутному капіталі Товариства.

Члени родини Стеценко Костянтина Вікторовича, Пасенюка Макара Юрійовича, Медведева Олега Євгеновича не мають ознак пов'язаності до Товариства.

Об'єкти господарювання, які є членами однієї групи (підприємства під спільним контролем):

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 91,295 % в статутному капіталі Товариства;
- FILTESA ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належать 50% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- NAREMIUS ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належать 50% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- WESTAL HOLDINGS LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED, та якому належить 8,696% в статутному капіталі Товариства;
- ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- MERGING MARKETS ADVISORY LIMITED, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU TRADING LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INTERNATIONAL LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», 99,99% участі у якому належить 90,33% та опосередковано 9,661%), належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АПІНВЕСТ»», 99,99% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВАРИСТВО «БАНК АВАНГАРД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD;
- ТОВАРИСТВО «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ», 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВАРИСТВО «АЙСІЮ ТРЕЙД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.

Операції з пов'язаними сторонами

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

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Короткострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	159	-	-
Інші забезпечення	-	-	242	-
Всього:	x	159	242	x

Товариство зазначає, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги підприємств під спільним контролем становить собою заборгованість за депозитарні послуги депозитарної установи у

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)*

сумі 134 тис.грн., заборгованість за суборенду частини нежитлового приміщення у сумі 24 тис.грн., заборгованість за брокерські послуги у сумі 1 тис.грн.

Поточні забезпечення провідного управлінського персоналу становлять собою резерв на відпустки директора Товариства.

12.1.2. Загальна сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам та погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам протягом звітного періоду	-	4 000	100	-
Сума поворотних фінансових допомог, погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду	-	4 000	400	-
Всього:	x	8 000	500	x

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

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Дохід від консультаційних послуг	-	-	-	-
Дохід від брокерських та депозитарних послуг	-	1 408	-	-
Дохід від суборенди нежитлового приміщення	-	240	-	-
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	1 513	-	-
Дохід від реалізації цінних паперів	-	3 608 558	-	-
Дохід від умовно нарахованих процентів на суму поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Витрати від умовно нарахованих процентів на суму поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Витрати за розрахункове-касове обслуговування	-	(594)	-	-
Всього:	x	3 611 125	x	x

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

12.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період

Найменування статті	Витрати	Нараховане зобов'язання
Короткострокові виплати працівникам	1 467	242

Товариство зазначає, що нараховане зобов'язання – це резерв на відпустки.

13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду».

Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень управлінського персоналу, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату).

Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

За рік, що завершився 31 грудня 2023 року не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- істотного придбання активів;
- прийняття судових рішень, щодо розглядів існуючих або нових судових справ на користь позивачів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, які б спричинили виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

Щодо судових процесів, зазначених в Примітці 8, у 2024 році Господарським судом міста Києва та апеляційною інстанцією відмовлено державі в особі Кабінету Міністрів України у відкритті провадження, а суд касаційної інстанції так само підтвердив необґрунтованість аргументації Кабінету Міністрів України щодо об'єднання позовних вимог, при цьому встановив, що справа має бути відкрита і пройти слухання.

Станом на момент проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за річний період, який завершився 31 грудня 2023 року, справа повернена у першу інстанцію - Господарський суд міста Києва і очікує призначення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень)

На переконання управлінського персоналу Товариства позовні вимоги є надуманими та неправомірними і можуть бути задоволені лише за наявності політичного тиску.

Директор ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Медведев О.Є.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Бурцева Я.А.





№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»**

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



Рішення АПУ
від 24.07.2018 № 363/5

№ 1591
чинне до 31.12.2023

110

Печатком *17/10/2010*

Директор ТОВ «АНТ» *А. ПАТА ПАРТИЦЕРА*

Якименко М.М.

