

ACG Kitayeva&Partners

Товариство з
обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА
ТА ПАРТНЕРИ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 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 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2011 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами

аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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 (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Пояснювальний параграф

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

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють певну невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна» на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

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

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

Управлінський персонал 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.

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

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

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

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливою.

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненої управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

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 ЄДРПОУ	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	52 500 000,00
9	Кількість Учасників	2
10	Керівник	Директор Медведев 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 фондовому ринку - 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 2022 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.

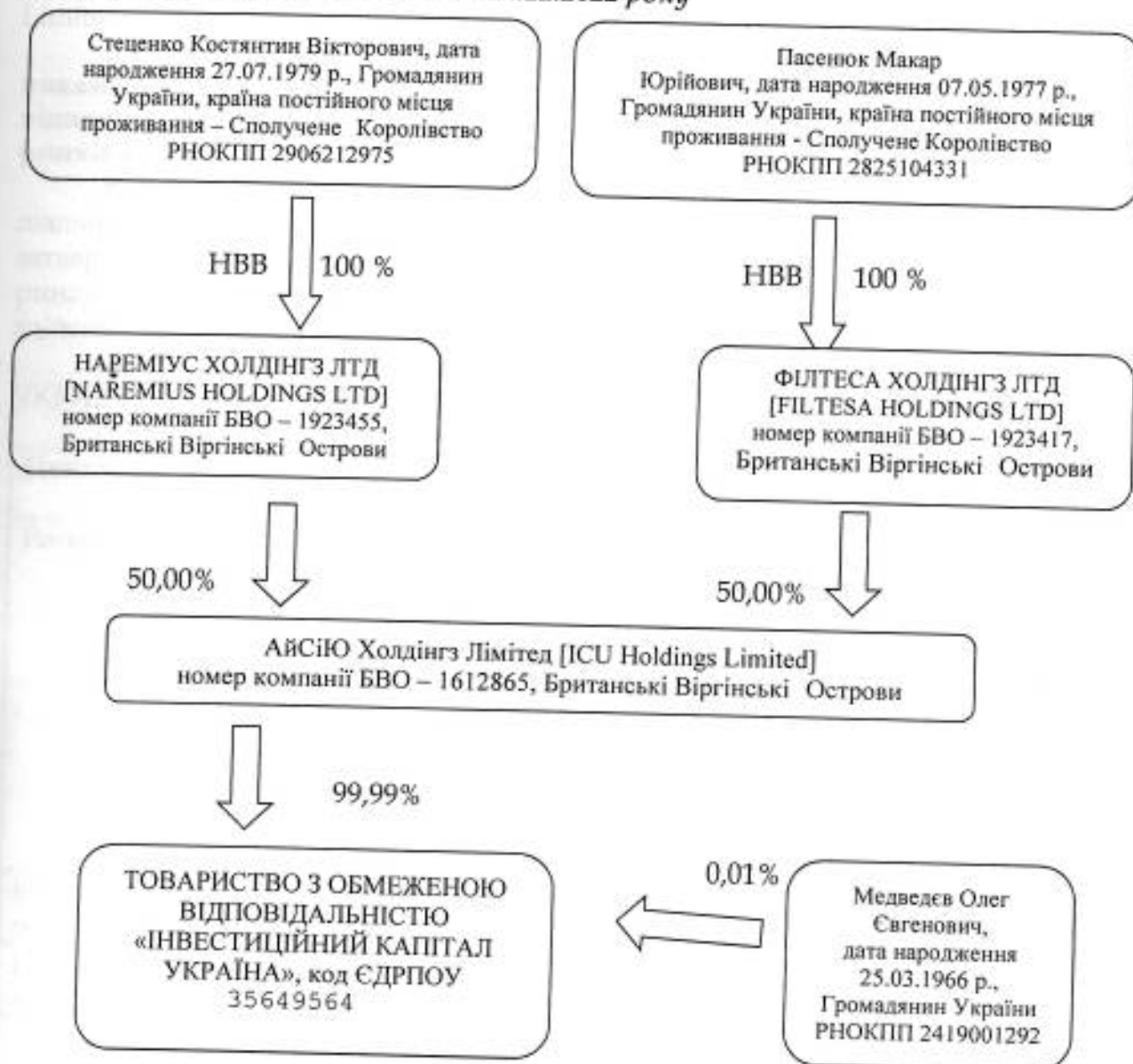
Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» є:

Стеценко Костянтин Вікторович: країна громадянства -Україна, 27.07.1979 року народження, паспорт: код держави: UKR, номер FN921801, дата видачі 22.05.2018року, дата закінчення строку дії 22.05.2028 року, орган, що видав 8030, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2906212975, країна постійного місця проживання: Сполучене Королівство, W1J6DB, місто Лондон,

будинок Берклі Сквеар Хауз, площа Берклі. Частка Стеценко К.В. в іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU Holdings Limited] становить 50%, а частка самої іноземної компанії в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 99,99%: з якої Стеценко К.В. має 49,995% - непрямий вирішальний вплив.

Пасенюк Макар Юрійович: країна громадянства - Україна, 07.05.1977 року народження, паспорт: код держави: UKR, номер FG189745, дата видачі 26.04.2017 року, дата закінчення строку дії 26.04.2027 року, орган, що видав 8099, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2825104331, країна постійного місця проживання: Сполучене Королівство, W1J6DB, місто Лондон, будинок Берклі Сквеар Хауз, площа Берклі. Частка Пасенюк М.Ю. в іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU Holdings Limited] становить 50%, а частка самої іноземної компанії в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 99,99%: з якої Пасенюк М.Ю. має 49,995% - непрямий вирішальний вплив.

Схематичне зображення структури власності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 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 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство здійснює такий розрахунок пруденційних показників.

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

Таблиця 2

Показник	Нормативне значення	Розрахункове значення
Розмір регулятивного капіталу	не менш мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи, не менше 7 000 000,00грн.	8 518 620,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	не менш 8%	8,6261%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	не менш 4,5%	8,7787%

Коефіцієнт левериджу	фінансового	від 0 до 3	0,3361
Коефіцієнт ліквідності	абсолютної	не менш 0,2	1,4480
Коефіцієнт операційного ризику	покриття	не менш 0,75	1,1238
Норматив кредитного ризику	концентрації	не більш 25%	4,8924
Фінансові інвестиції (усього), у т. ч. Довгострокові інвестиції: Поточні фінансові інвестиції:	фінансові	сальдо по Дебету рах.14 сальдо по Дебету рах.35	5 015 177,98 грн. 904 714,70 грн. 4 110 463,28 грн.

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

На підставі вищенаведених показників рівень ризику характеризується як низький.

Крім того, інформація щодо пруденційних нормативів та системи управління ризиками наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

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 2022 року становить 52 500 000 (п'ятдесят два мільйони 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 2022 року відсутні.

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 189 від 26.10.2021 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал

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

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 року становить 52 500 000 (п'ятдесят два мільйони 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 3.

Таблиця 3

№ 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 4.

Таблиця 4

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 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 Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED]	БВО-1612865	Трайдепт 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.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» є дві особи, а саме: іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), ідентифікаційний код юридичної особи 1612865, місцезнаходження юридичної особи: Трайденг Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови та громадянин України Медведєв Олег Євгенович - директор Товариства, ідентифікаційний номер картки платника податків 2419001292, адреса реєстрації: 01042, м.Київ, Печерський район, вул. Івана Кудрі, буд. 36, кв. 30.

Інформація щодо розміру частки у статутному капіталі учасників Товариства станом на 31.12.2022 року наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка статутному капіталі (%)
1	Іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), код реєстрації 1612865	52 494 750	99,99
2	Медведєв Олег Євгенович ідентифікаційний номер 2419001292	5 250	0,01
ВСЬОГО:		52 500 000	100

Станом на 31.12.2022 року зареєстрований статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 52 500 000 (п'ятдесят два мільйони 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 припиняти 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 аудитору 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 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Датою першого застосування Товариством МСФЗ для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 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, затвердженими Наказами Товариства №14 від 06.02.2020 року, №15 від 23.05.2020 року, №16 від 04 січня 2021 року, №17 від 04 січня 2022 року).

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

доповненнями) (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.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

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

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та програмні забезпечення і продукти) за залишковою вартістю у сумі 6 486 тис. грн., первісна вартість яких складає 9 997 тис. грн., а накопичена амортизація, нарахування якої здійснюється за прямолінійним методом, становить 3 511 тис. грн., що відповідає регістрам аналітичного та синтетичного обліку.

У 2022 році Товариством було прийнято до обліку нематеріальні активи на загальну суму 4 980 тис. грн., з них питома вага склала вартість доопрацювання мобільного додатку - платформи «ICU - Trade», розробка якої розпочалася у 2020 році і яка дозволяє клієнтам Товариства проводити операції з купівлі-продажу цінних паперів в режимі онлайн з миттєвими гарантованими розрахунками.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби за залишковою вартістю у сумі 2 536 тис. грн., первісна вартість яких складає 10 729 тис. грн., а сума зносу (амортизації), нарахування якого здійснюється за прямолінійним методом, становить 8 193 тис. грн.

У 2019 році Товариством укладено договір оренди нерухомого майна з ТОВ «ЕСТА ХОЛДІНГ» (код за ЄДРПОУ 34435248) № б/н від 01.08.2019 року, згідно якого отримано в тимчасове платне користування офісні приміщення за адресою: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21. 01 жовтня 2020 року Товариством укладено довгостроковий договір № б/н на оренду складських приміщень. Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» до складу основних засобів Товариством віднесено актив з права користування. Подальша оцінка активу з права користування здійснювалась Товариством з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. У 2022 році Товариство припинило визнання активу з права користування цих довгострокових договорів. Протягом поточного звітного періоду Товариством у складі витрат було визнано амортизаційних відрахувань у сумі 1 227 тис. грн. за договором оренди №б/н від 01 серпня 2019 року та 26 тис. грн. за договором оренди №б/н від 01 жовтня 2020 року.

01 липня 2022 року було заключено договір оренди нерухомого майна строком на 2 місяці за договором №б/н від 01 липня 2022 року. Додатковою угодою

№1 від 12 серпня 2022 року до договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року в договір було внесені зміни, а саме продовжено строк оренди до 31 серпня 2023 року. Як наслідок, Товариством було визнано актив з права оренди. Протягом звітнього періоду Товариством було визнано у складі витрат амортизаційних відрахувань за цим активом у сумі 523 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи не обліковуються.

Інформація щодо необоротних активів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

Запаси

За даними фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства запаси не обліковуються, що відповідає регістрам аналітичного та синтетичного обліку.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються за справедливою вартістю довгострокові фінансові інвестиції на суму 905 тис. грн., які включають прості іменні акції українських емітентів, а саме:

- акції АТ «Фондова Біржа ПФТС» (код за ЄДРПОУ 21672206, ISIN для цінних паперів UA4000050843) на суму 896 тис. грн., частка в статутному капіталі 2,6867%;
- акції ПАТ «Українська Фондова Біржа» (код за ЄДРПОУ 14281095, ISIN для цінних паперів UA4000079057) на суму 8 тис. грн., частка в статутному капіталі 0,0500%;
- акції ПАТ «Розрахунковий Центр» (код за ЄДРПОУ 35917889, ISIN для цінних паперів UA4000046577) на суму 1 тис. грн., частка в статутному капіталі 0,0005%.

При визначенні справедливої вартості фінансових інвестицій Товариство застосовує 3 рівень ієрархії - для активів, що не мають котирувань і не є спостережуваними. Результат переоцінки, а саме, уцінки в сумі 76 тис. грн. включено до іншого сукупного доходу та відображений у Звіті про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 4 111 тис. грн., до складу яких включено облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) Міністерства фінансів України (код за ЄДРПОУ 0013480). Перелік ISIN для вказаних цінних паперів надано Товариством у Примітках до річної фінансової звітності. Товариство класифікує ці поточні фінансові інвестиції, як утримувані для торгів. Сума переоцінки цих поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2022 року відображена у складі відповідних статтях доходів та витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2022 рік.

За даними балансового рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» станом на 31 грудня 2022 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються також акції п'яти українських емітентів (перелік яких наведено у Примітках до фінансової звітності) за нульовою вартістю з 15 березня 2017 року. Переоцінка акцій до нульової вартості здійснена Товариством на підставі рішень НКЦПФР щодо усунення порушень та зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів № 2666 від 19.11.2013 року, № 1561 від 18.11.2014 року, № 2602 від 12.11.2013 року та за Наказом Товариства № 17-03-15/2

від 15.03.2017 року. Однак аудит зазначає, що до Виписки про стан рахунку в цінних паперах Депозитарної установи від 02.01.2023 року станом на 31.12.2022 року не включені відомості про цінні папери одного з вказаних емітентів акцій, а саме: ПАТ «Азот» (код за ЄДРПОУ 00203826, ISIN для цінних паперів UA2300031109).

Інформація щодо довгострокових і поточних фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2022 рік.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2022 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів на поточних рахунках ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» складає 4 107 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності.

Грошові кошти на поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю, яка дорівнює їх справедливій вартості у Фінансовій звітності Товариства. Залишок грошових коштів на поточних рахунках банків станом на звітну дату наведено у таблиці 7

Таблиця 7

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн.
поточний	АТ «Банк Авангард»	Гривня	3 779 807,84	3 779 807,84
поточний	АТ «Банк Авангард»	Дол. США	1 275,39	46 639,23
поточний	АТ «УКРСИББАНК»	Гривня	230,00	230,00
поточний	АТ «Альфа-Банк»	Гривня	267 691,02	267 691,02
поточний	АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Гривня	3 054,04	3 054,04
поточний	ПрАТ «ФК «Сучасні кредитні технології»	Гривня	9 768,00	9 768,00
РАЗОМ				4 107 190,13

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

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

За даними незалежного рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» (www.credit-rating.ua) кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» залишився на довосному рівні - uaAAA, але з 22 березня 2022 року прогноз було змінено на «Негативний». Проте, з 16 лютого 2023 року прогноз було змінено на - - uaAAA «Стабільний».

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

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

Станом на звітну дату рейтинги зазначених банків є чинними.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки довгострокова дебіторська заборгованість на загальну суму 417 тис. грн., до складу якої, згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда», включено забезпечувальну суму за договором оренди нерухомого майна № 6/н від 01.07.2022 року. За 2022 рік процентних витрат за забезпечувальною сумою у Товариства не було, а процентні доходи (сума нарахованої амортизації дисконту) склали 23 тис. грн. та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2022 рік.

Станом на звітну дату на балансі Товариства обліковується також поточна дебіторська заборгованість на загальну суму 3 781 тис. грн. До складу поточної дебіторської заборгованості включено:

- дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 1 262 тис. грн. як заборгованість клієнтів перед Товариством за брокерські послуги та послуги Товариства в якості депозитарної установи, надані клієнтам-резидентам України і клієнтам-нерезидентам України. Сума резерву під очікувані кредитні збитки розрахована з використанням методу коефіцієнтів сумнівності;
- дебіторську заборгованість за виданими авансами за вже замовлені та передплачені послуги в сумі 113 тис. грн.;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 30 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 6 тис. грн.;
- іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 2 376 тис. грн., яка здебільшого складається з поворотної безвідсоткової фінансової допомоги, виданої співробітникам Товариства, які виїхали в більш спокійні місця в зв'язку з військовими діями. Договори про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги були укладені на строк, що не перевищує 12 місяців.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, за розрахунками із внутрішніх розрахунків не обліковується.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

Інші оборотні активи

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2022 року обліковуються інші оборотні активи в сумі 3 тис. грн., що підтверджується регістрами синтетичного та аналітичного обліку.

Витрати майбутніх періодів

За даними балансового рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються витрати майбутніх періодів у сумі 63 тис. грн., які включають: роялті (ліцензію на систему «Youcontrol», яка надає змогу отримати розгорнуту інформацію та скласти досьє

на потенційних контрагентів Товариства) в сумі 47 тис. грн. та витрати на супроводження комп'ютерних програм (програмного забезпечення «М.Е.ДОС», програмного забезпечення підготовки адміністративних даних щодо діяльності торговця цінними паперами, програмного забезпечення для експертів з фінансового моніторингу) в сумі 16 тис. грн.

Розкриття інформації щодо видів зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

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

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства відсутні довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання і забезпечення, що відповідає первинним документам та даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток та за розрахунками зі страхування на балансі Товариства станом на кінець звітного періоду також не обліковуються, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2022 року обліковується поточна кредиторська заборгованість на загальну суму в розмірі 1 632 тис. грн., до складу якої включено:

- кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (за договорами оренди № 6/н від 01.07.2022 року) у сумі 1 016 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 386 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 3 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за одержаними авансами у сумі 151 тис. грн.;
- інші - поточні зобов'язання по розрахункам з бюджетом за податковими накладними по незакінченим до кінця звітного періоду операціям в сумі 76 тис. грн.

Станом на звітну дату на балансі Товариства обліковуються також поточні забезпечення, які включають забезпечення (резерв) на виплату відпусток в сумі 4 043 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується Товариством за справедливою вартістю, яка станом на 31 грудня 2022 року дорівнює вартості її погашення. Прострочена та безнадійна кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду у Товариства відсутня, зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Детальна інформація щодо кредиторської заборгованості та забезпечень розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів та за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності.

Позабалансовий облік активів та зобов'язань

Відповідно до професійної діяльності на фондовому ринку, 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: 03 «Грошові кошти клієнтів на рахунках в банку» та 068 «Зобов'язання перед клієнтами».

Залишок грошових коштів клієнтів станом на 31 грудня 2022 року складає 8 020 285 тис. грн., які зберігаються на поточному рахунку в АТ «Банк Авангард» в сумі 8 000 270 тис. грн. та ПАТ «Розрахунковий центр» в сумі 20 015 тис. грн..

Залишки зобов'язань в рамках брокерської та депозитарної діяльності складають 8 020 285 тис. грн. та мають наступну структуру: розрахунки з клієнтами за операціями з погашення цінних паперів в сумі 7 753 718 тис. грн.; розрахунки з клієнтами за договорами брокерського обслуговування в сумі 266 567 тис. грн.

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

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2022 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведена в таблиці 8.

Структура доходів Товариства за 2022 рік

Таблиця 8

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 424 466
Інші операційні доходи	1 650
Витрати від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	2 027
Інші доходи	-
Разом	1 428 143

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) отримано від наступних видів доходу : дохід від реалізації депозитарних послуг у сумі 2 160 тис. грн., дохід від реалізації брокерських послуг у сумі 2 770 тис. грн., дохід від реалізації цінних паперів у сумі 1 419 165 тис. грн. та дохід від послуг андеррайтингу у сумі 371 тис. грн.

Інші операційні доходи складаються з: відсотків на залишок коштів на поточному рахунку у сумі 538 тис. грн., доходу від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю у сумі 503 тис. грн., доходу від операційної курсової різниці (за розгорнутим методом) у сумі 530 тис. грн. та інших операційних доходів у сумі 6 тис. грн.

Інші фінансові доходи включають такі види доходу як: дохід від нарахованих відсотків (від дисконтування) в сумі 1 104 тис. грн. та дохід від нарахованих відсотків за Державними цінними паперами (ОВДП) в сумі 923 тис. грн.

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

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2022 рік здійснюється на підставі первинних документів. За результатами аудиту встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам щодо витрат Товариства, в цілому відповідають даним фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2022 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведена в таблиці 9.

Структура витрат Товариства за 2022 рік

Таблиця 9

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 371 974
Адміністративні витрати	55 125
Витрати на збут	621
Інші операційні витрати	2 117
Фінансові витрати	187
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
Разом	1 430 024

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з собівартості реалізованих облігацій внутрішньої та зовнішньої державної позики. Детальна інформація щодо складу витрат розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

За результатами своєї діяльності за 2022 рік Товариство отримало збиток в розмірі 1 881 тис. грн. Витрати з податку на прибуток у звітному році склали 0 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням доходів, отриманих (1 428 143 тис. грн.) та витрат, понесених (1 430 024 тис. грн.), чистий фінансовий результат діяльності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2022 рік дорівнює збитку у розмірі 1 881 тис. грн., а сукупний дохід Товариства за 2022 рік, з урахуванням суми

уцінки фінансових інструментів в розмірі 76 тис. грн., має від'ємне значення у сумі 1 957 тис. грн.

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках Товариства у банках складає 4 107 тис. грн..

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

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2022 року розмір власного капіталу становить 16 734 тис. грн.

Власний капітал Товариства складається із зареєстрованого Статутного капіталу в розмірі 52 500 тис. грн., Капіталу у дооцінках в розмірі (150 тис. грн.), Додаткового капіталу/емісійного доходу в розмірі 207 тис. грн., Резервного капіталу в розмірі 1 056 тис. грн. та Непокритого збитку в розмірі (36 879) тис. грн. Неоплаченого та Вилученого капіталу станом на звітну дату Товариство не має.

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

Так, за звітний період у Товариства відбулися зміни розміру Капіталу у дооцінках, який станом на 31 грудня 2022 року складає 150 тис. грн. за рахунок зміни вартості довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю.

Відповідно до ст.17 Статуту Товариства (нова редакція від 26.10.2021 року) Товариство створює резервний фонд (капітал) у розміру 25 відсотків від розміру Статутного капіталу за рахунок відрахувань від чистого прибутку до досягнення зазначеного розміру. Розмір щорічних відрахувань становить не менш 5 відсотків від чистого прибутку.

В 2022 році за результатами діяльності Товариства було отримано збиток, тому відрахування не відбувались. Станом на 31.12.2022 року резервний капітал недосформовано і він становить 2,01% від розміру Статутного капіталу, що свідчить про неповну забезпеченість Товариства капіталом на покриття збитків.

У Звіті про власний капітал станом на 31 грудня 2022 року розкрита також інформація щодо зміни суми Непокритого збитку Товариства, а саме, за рахунок

отриманого за результатами діяльності Товариства у звітному році збитку в розмірі (1 881 тис. грн.), розмір Непокритого збитку Товариства збільшився на цю суму.

У звітному періоді дивіденди Товариством не нараховувались і не сплачувались.

Інших змін у складі власного капіталу Товариства протягом 2022 року не відбувалося.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу протягом 2022 року наведено Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

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

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» №182 від 11.03.2020 року про продовження строку повноважень Директора на наступний 2-річний термін з 20 березня 2020 року по 19 березня 2022 року (включно)). Станом на дату складання Звіту аудитора Директором також є Медведєв Олег Євгенович (Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» №191 від 10.03.2022 року прийнято рішення про продовження строку повноважень Директора на наступний 2-річний термін з 20 березня 2022 року по 19 березня 2024 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.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиків здійснює директор.

Рішенням Наглядової Ради ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» від 21.07.2014 року (Протокол № 5) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства Пономаренко Олександрю Валеріївну (Протокол № 31 Наглядової Ради Товариства від 12.11.2018 року), яка є посадовою особою служби внутрішнього аудиту і станом на звітну дату. Нова редакція Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) була затверджена 31.05.2019 року рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 173/1).

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

Інформація про пов'язаних осіб

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

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

За даними управлінського персоналу станом на 31.12.2022 року пов'язаними сторонами Товариства є:

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

Стеценко Костянтин Вікторович, громадянин України, є власником частки в розмірі 50% іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED], що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства;

Пасенюк Макар Юрійович, громадянин України, є власником частки в розмірі 50% іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED], що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства;

Медведев Олег Євгенович, громадянин України, є директором Товариства, якому належить 0,01 % частки в статутному капіталі Товариства.

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

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

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 99,99 % в статутному капіталі Товариства;
- ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належать 50% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належать 50% в статутному капіталі АЙ-СІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- WESTAL HOLDINGS LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- EMERGING 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;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», 99,99% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АПІНВЕСТ»», 99,99% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- АТ «БАНК АВАНГАРД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD;
- ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ», 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «АЙСІЮ ТРЕЙД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами:

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період:

- короткострокові виплати працівникам на суму 1 329 тис. грн.;
- нараховане зобов'язання (резерв відпусток) на суму 177 тис. грн.

Залишки станом на звітну дату за операціями з пов'язаними сторонами:

- за дебіторською заборгованістю підприємств під спільним контролем в сумі 174 тис. грн.
- за нарахованими поточними забезпеченнями в сумі 177 тис. грн.

Сума поворотних фінансових допомог, погашених протягом звітного року пов'язаними сторонами (управлінським персоналом) в сумі 300 тис. грн.

За операціями з пов'язаними сторонами за звітний період Товариство має доходи (від брокерських та депозитарних послуг, від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках, від реалізації цінних паперів) в сумі 644 410 тис. грн. та витрати за розрахункове-касове обслуговування в сумі 420 тис. грн. Інформація щодо таких доходів та витрат розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

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

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

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.

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

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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

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

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10

Таблиця 10

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний юридичної особи код	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 № 5 від 01.02.2023 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 незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2022 рік затверджена керівником Товариства 22 лютого 2023 року.

Термін проведення аудиту з 01.02.2023 року по 27.10.2023 року.

Аудитор

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



Якименко М.М.
аудиторської діяльності (Розділ

Директор

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

Якименко М.М.
(Розділ

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

27 жовтня 2023 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДІВ		
2023	01	01
35649564		
UA800000000001078609		
240		
66.12		

назва підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна"

за СДРГОУ

адреса Шевченківський район міста Києва

за КАТОГТТ

організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

код економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

за КВЕД

кількість працівників 2 31

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

0443777040

валюта виміру тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

якщо показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку

V

в міжнародних стандартах фінансової звітності

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	2 027	6 486
первісна вартість	1001	5 017	9 997
накопичена амортизація	1002	2 990	3 511
інвестиційні капітальні інвестиції	1005	-	-
цінні засоби	1010	4 037	2 536
первісна вартість	1011	15 558	10 729
ціна	1012	11 521	8 193
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
ціна інвестиційної нерухомості	1017	-	-
біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
інвестиційні фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі підприємства	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	981	905
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	429	417
встрочені податкові активи	1045	-	-
ціна	1050	-	-
встрочені квазіцінні витрати	1060	-	-
ціна частки у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
в оборотні активи	1090	-	-
сума за розділом I	1095	7 474	10 344
II. Оборотні активи			
ціна	1100	-	-
зобов'язані запаси	1101	-	-
закінчене виробництво	1102	-	-
ціна продукції	1103	-	-
ціна	1104	-	-
очні біологічні активи	1110	-	-
ціна перестрахування	1115	-	-
ціна одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	562	1 262
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
власними авансами	1130	378	113
за податком	1135	32	30
суму чисел з податку на прибуток	1136	6	6
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
встрочена дебіторська заборгованість	1155	147	2 376
ціна фінансові інвестиції	1160	5 659	4 111
ціна та її еквіваленти	1165	9 852	4 107
ціна	1166	-	-
грошки в банках	1167	9 852	4 107
ціна майбутніх періодів	1170	26	63
ціна перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
суму чисел в			
зобов'язанні довгострокових зобов'язань	1181	-	-
зобов'язанні збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
зобов'язанні незароблених премій	1183	-	-

31

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2	3
Усього за розділом II	1195	16 658	12 065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	24 132	22 409

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паювий) капітал	1400	52 500	52 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-74	-150
Додатковий капітал	1410	207	207
емісійний дохід	1411	207	207
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 056	1 056
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(34 998)	(36 879)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	18 691	16 734
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	-	-
Призовий 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	1610	1 346	1 016
товари, роботи, послуги	1615	240	386
розрахунками з бюджетом	1620	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	148	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	3 617	4 043
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	76	76
Усього за розділом III	1695	5 441	5 675
IV. Зобов'язання, розподілені з нерозподіленими активами, утримувані для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів федерального пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	24 132	22 409

Керівник
Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку ТОВ "СМБФ
АССІСТЕНС ГРУП" в особі директора



Олег Медведєв

Яніна Бурцева

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал за ЄДРПОУ
Україна"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
35649564		

(назвилювання)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р-

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 424 466	871 408
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 371 974)	(854 323)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	52 492	17 085
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 650	16 350
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	503	333
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(55 125)	(39 762)
Витрати на збут	2150	(621)	(1 157)
Інші операційні витрати	2180	(2 117)	(16 082)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	446	21
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(3 721)	(23 566)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 027	1 018
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(187)	(482)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 881)	(23 030)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 881)	(23 030)

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	(76)	(115)
Накопичені курсові різниці	2410	-	53
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(76)	(62)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(76)	(62)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 957)	(23 092)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9	15
Витрати на оплату праці	2505	36 868	23 794
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 365	4 092
Амортизація	2515	3 539	4 038
Інші операційні витрати	2520	13 082	25 062
Разом	2550	57 863	57 001

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

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ "СМАРТ АСІСТЕНС ГРУП" в особі директора

Олег Медведєв

Яніна Бурцева



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРГІОУ

КОДИ		
2023	01	01
35649564		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 348 665	870 018
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	199
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 385	21 280
Надходження від повернення авансів	3020	1 432	28
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	538	734
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	85 600	6 721
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 364 576)	(853 085)
Прощі	3105	(30 318)	(18 132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 818)	(4 304)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 142)	(4 648)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(49)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11)	(112)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 131)	(4 487)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 247)	(4 958)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(20 009)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(25 732)	(5 985)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 214	-12 141
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	923	919
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

33

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 449)	(941)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 526	-22
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	13 000
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	53
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	(1 016)	(3 335)
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	-1 016	9 718
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 756	-2 445
Залишок коштів на початок року	3405	9 852	12 396
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11	(99)
Залишок коштів на кінець року	3415	4 107	9 852

Керівник

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ТОВ "СМАРТ АСІСТЕНС ЛПС" в
особі директора



Олег Медведєв

Яніна Бурцева

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2023	01	01
35649564		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	52 500	(74)	207	1 056	(34 998)	-	-	18 691
Скориговання:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 500	(74)	207	1 056	(34 998)	-	-	18 691
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 881)	-	-	(1 881)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	(76)	-	-	-	-	-	(76)
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(76)	-	-	-	-	-	(76)
зміни в облігових курсових одиницях	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Виділення прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку з зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень до первинного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна чистого прибутку (створення спеціальних (резервних) фондів)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

34

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(76)	-	-	(1 881)	-	-	(1 881)
Залишок на кінець року	4300	-	(150)	207	1 056	(36 879)	-	-	167

Керівник

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

Олег Медведєв

Яніна Бурцева



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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що завершився 31 грудня 2022 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	16
2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)	16
2.2 Певна невизначеність, що стосується безперервності діяльності	16
2.3 Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість	19
2.4 Звітний період Фінансової звітності	20
2.5 Порівняльна інформація	20
2.6. Валюта подання Фінансової звітності	20
2.7 Основи оцінок, що застосовані у Фінансовій звітності	20
2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску	20
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20
3.1 Зміни в облікових політиках	21
3.2 Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок	21
3.3 Застосування в обліковій політиці Товариства з 01 січня 2022 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень	21
3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти	23
3.5 Фінансові інструменти	24
3.5.1 Фінансові активи	24
3.5.2 Фінансові зобов'язання	32
3.6 Запаси	33
3.7 Основні засоби	33
3.8 Нематеріальні активи	35
3.9 Оренда	36
3.10 Власний капітал	38
3.11 Витрати на персонал та відповідні внески	39
3.12 Забезпечення та резерви	39
3.13 Податок на прибуток	41
3.14 Доходи	41
3.15 Витрати	43
3.16 Облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами	43
4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	44
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ (IFRS)	44
4.2 Судження щодо справедливої вартості активів	45
4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	45
4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	45
4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	45
4.6 Використання ставок дисконтування	45
4.7 Визначення суттєвості	46

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

4.8 Методи оцінки	46
5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАВЕДЕНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	47
5.1 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів.....	47
5.2 Поточні фінансові інвестиції	48
5.3 Довгострокові фінансові інвестиції	51
5.4. Поточна дебіторська заборгованість	52
5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість	54
5.6 Основні засоби.....	55
5.7 Актив з права користування	56
5.8 Нематеріальні активи.....	58
5.9 Витрати майбутніх періодів	60
5.10 Інші оборотні активи	60
5.11 Поточні забезпечення	60
5.12 Поточна кредиторська заборгованість	61
5.13 Довгострокові орендні зобов'язання	63
5.14 Власний капітал	64
5.15 Доходи.....	66
5.15.1 Доходи від реалізації	66
5.15.2 Інші операційні доходи	67
5.15.3 Інші фінансові доходи	68
5.16 Витрати	69
5.16.1 Собівартість реалізації.....	69
5.16.2 Адміністративні витрати	70
5.16.3 Витрати на збут	73
5.16.4 Інші операційні витрати	73
5.16.5 Фінансові витрати	75
5.17 Податок на прибуток.....	75
5.18 Позабалансовий облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами	76
УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	77
СУДОВІ ПРОЦЕСИ.....	78
ПОДАТКОВІ ТА ІНШІ ПЕРЕВІРКИ.....	78
ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	78
9.1 Кредитний ризик	79
9.2 Ринковий ризик	81
9.2.1 Інший ціновий ризик	81
9.2.2 Валютний ризик.....	81
9.2.3. Відсотковий ризик.....	82
9.3 Ризик ліквідності.....	83
9.4 Операційний ризик	84
УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	85
РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН	86
11.1. Операції з пов'язаними сторонами	87
11.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду:.....	87

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

11.1.2. Загальна сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам та погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду:	87
11.1.3. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період	88
11.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період	88
12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	89

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 провадження 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 30 осіб (станом на 31.12.2021 року – 32 особи).

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 31.12.2022 року учасниками Товариства є дві особи: 99.99 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), 0.01% 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 11.

Основним видом діяльності Товариства є операції з цінними паперами, зокрема - брокерська та дилерська діяльність, андеррайтинг, 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

- 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 фондовому ринку - 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.

У 2022 році Товариство було визнано найкращою компанією України на ринку капіталу та у сфері управління інвестиціями за версією міжнародного видання Euromoney.

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 2022 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 зв'язку з залучення інвестицій до державного бюджету з початком повномасштабного військового вторгнення у зв'язку з обмеженнями щодо торгів облігаціями внутрішньої та зовнішньої державної позики, які були запроваджені з початком вторгнення, Товариство розпочало активні торги військовими облігаціями.

У зв'язку з даними депозитарію Національного банку України від початку повномасштабної війни і до 31 грудня 2022 року уряд України залучив від розміщення облігаціями внутрішньої державної позики на аукціоні 152 390,6 млн.грн., 1 929,0 млн дол.США та 977,3 млн.євро. На погашення за внутрішніми борговими паперами за аналогічний період спрямовано 213 337,7 млн.грн., 2 793,3 млн.дол.США та 662,6 млн.євро.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Найбільший обсяг військових ОВДП сконцентрований банками – первинними дилерами. Другим за обсягом є портфель військових облігацій у власності громадян та бізнесу України.

Протягом першого місяця повномасштабного вторгнення понад 4 тисяч українців та представників українського бізнесу стали власниками військових ОВДП на суму понад 4,8 млрд.грн. та майже 1,6 млн.дол.США.

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 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.

На додачу до спалаху та всесвітнього поширення з 2019 року хвороби COVID-19 та наслідків цієї пандемії та зміну військового конфлікту у Східному регіоні України 24 лютого 2022 року розпочалось масштабне військове 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

2022 року строком на 30 діб на всій території України було введено воєнний стан. Надалі протягом звітного року воєнний стан продовжувався ще тричі: з 5 годин 30 хвилин 26 березня на 30 діб до 25 квітня 2022 року, після цього вже на 90 діб до 25 серпня 2022 року, наступне продовження ще на 90 діб до 21 листопада. Станом на звітну дату цієї Фінансової звітності Указом Президента України №757/2022 від 7 листопада 2022 року, затвердженого Законом України №2738-ІХ від 16 листопада 2022 року, воєнний стан було продовжено ще на 90 діб до 19 лютого 2023 року.

Війна - це неймовірне випробування з неминучими втратами та наслідками для економіки, у тому числі. Протягом звітного року в зоні активних бойових дій чи під окупацією знаходились території, які протягом минулого 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 кошків та життєвоважливих медичних препаратів, значний дефіцит палива, який був викликаний значним ростом попиту та відсутністю позицій 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 було прийнято багато важливих та необхідних рішень.

На позачерговому засіданні 24 лютого НКЦПФР прийняла низку таких рішень:

- тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинити розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, які провадять клірингову діяльність, окрім проведення операцій, необхідних для здійснення НБУ монетарної та грошово-кредитної політики і Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу;
- депозитарним установам, яким Національним депозитарієм відкрито агреговані рахунки, невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів системи депозитарного обліку, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до Національного депозитарію України для забезпечення його подальшого резервного копіювання та зберігання;
- компаніям з управління активами, зберігачам активів ІСІ та зберігачам активів НПФ зупинити проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно;
- адміністраторам недержавних пенсійних фондів зупинити проведення операцій в системах персоніфікованого обліку учасників недержавних пенсійних фондів, крім проведення операцій, передбачених пунктом 4 цього рішення;
- особам, які провадять діяльність з управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю, зупинити проведення операцій з активами ФФБ та ФОН;
- адміністраторам недержавних пенсійних фондів невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів систем персоніфікованого обліку учасників недержавних пенсійних фондів, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до ДУ «АРІФРУ» у вигляді архівних файлів в форматі *.ZIP через кабінет інформаційних послуг ДУ «АРІФРУ». ДУ «АРІФРУ» забезпечити подальше передання отриманої інформації до Комісії для подальшого зберігання отриманої інформації;
- управителям ФФБ/ФОН невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів внутрішніх систем обліку управителя, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до ДУ «АРІФРУ» у вигляді архівних файлів в форматі *.ZIP через кабінет інформаційних послуг ДУ «АРІФРУ». ДУ «АРІФРУ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

забезпечити подальше передання отриманої інформації до Комісії для подальшого зберігання отриманої інформації.

Було спрощено процедуру ідентифікації осіб при купівлі державних облігацій та процедуру їх придбання для нерезидентів. Разом з НБУ НКЦПФР уніфікувала підходи щодо обліку цінних паперів резидентів та нерезидентів на агрегованих рахунках депозитарних установ. Також НКЦПФР продовжила строки дії сертифікатів професійних учасників, перенесла терміни виконання нормативних вимог, дозволила проводити загальні збори дистанційно та перейшла на електронний документообіг.

У березні 2022 року НКЦПФР на заміну рішень №136-143 було прийнято єдине узагальнене рішення №144 від 8 березня 2022 року, яким передбачено для кожного сегменту ринків капіталу перелік операцій, що можуть здійснюватися у воєнний час.

Протягом перших п'яти місяців війни ринки капіталу та товарні ринки працювали в ручному режимі. Регулятор уважно відстежував та аналізував результати кожної дозволеної операції. За мирного життя — це нонсенс, але війна продиктувала свої умови. Завдяки індивідуальному підходу та поміркованій позиції це допомогло побороти панічні настрої, зберегти активи та не допустити дефолти по низці цінних паперів.

Заморожування ринків дозволило виявити активи, пов'язані з агресорами — російською федерацією та республікою білорусь, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні.

Крок по розблокуванню ринків капіталу та товарних ринків став своєчасним та виваженим рішенням, адже учасники ринків підтвердили готовність до розбудови фінансового сектору.

Тож, на початку серпня 2022 року НКЦПФР на підтримку дій Уряду з відновлення економіки зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24 лютого 2022 року у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну та введенням воєнного стану.

Ще до повномасштабної війни оновлення фондового ринку визначалося однією з першочергових ініціатив Уряду. Після нашої перемоги саме розвиток ринків капіталу та товарних ринків може стати одним з драйверів відновлення економіки та України в цілому.

НБУ з метою забезпечення надійності та стабільності функціонування банківської системи України в умовах воєнного часу було оперативним прийнято Постанову №18 від 24 лютого 2022 року. Відповідною Постановою було введено зокрема, але не виключно, наступні обмеження:

- зняття готівки з рахунків клієнтів банків в обсязі 100 000,00 (сто тисяч) гривень в день (не враховуючи виплати заробітної плати та соціальних виплат), крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань), Уряду та окремих дозволів НБУ без нарахування та зняття комісій;
- безготівкові розрахунки здійснюються без обмежень;
- заборона видачі готівкових коштів з рахунків клієнтів банків в іноземній валюті, крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань), Уряду та окремих дозволів НБУ;
- призупинено роботу валютного ринку України, крім операцій продажу іноземної валюти клієнтами;
- зафіксовано офіційний курс гривні щодо іноземних валют на рівні курсів 24 лютого 2022 року. Зокрема, курс гривні щодо дол.США було зафіксовано на рівні 29,2549 грн./дол.США.;

- введено мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів (крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань) та Уряду, окремих дозволів НБУ);
- зупинено здійснення обслуговуючими банками видаткових операцій за рахунками резидентів держави, що здійснила збройну агресію проти України, тощо.

НБУ також заборонив зараховувати кошти на рахунки клієнтів-фізичних осіб за переказами, ініційованими з використанням електронних платіжних засобів, емітованих учасниками міжнародних платіжних систем, що здійснюють свою діяльність на території російської федерації та республіки білорусь. Також було заборонено приймати в Україні електронні платіжні засоби (включаючи перекази, здійснення розрахунків та видачу готівки), емітовані учасниками відповідних міжнародних платіжних систем.

Також було впроваджено низку послаблень для підтримання як окремих банків так в цілому і банківську систему України, які вже до кінця року довели свою ефективність.

Так, постановою НБУ №23 від 25 лютого 2022 року НБУ дозволив банкам не враховувати несплату за кредитами як прострочення протягом дії воєнного часу та 30 днів після нього, якщо несплата пов'язана із російською агресією.

25 лютого 2022 року вперше було застосовано інструмент бланкового рефінансування разом із стандартними інструментами підтримки ліквідності. Було проведено два тендери для підтримки ліквідності, на яких банкам надано рефінансування в обсязі 51,5 млрд грн. Цей інструмент посилив спроможність банків належним чином і в повному обсязі виконувати зобов'язання перед клієнтами – юридичними та фізичними особами та втримати стабільність фінансової системи. В листопаді НБУ припинив проведення операцій із бланкового рефінансування банків, враховуючи рекордний профіцит ліквідності банківської системи, відсутність потреби банків у кредитах рефінансування, підтвердженням чого стало дострокове погашення таких кредитів.

НБУ передбачив можливість використання платіжних карток за кордоном для розрахунків та отримання готівки, додавши їх до переліку виключень до заборони, що стосується здійснення транскордонних переказів валютних цінностей з України за дорученням клієнтів банків, уточнив порядок здійснення валютного нагляду, визначив особливості операцій з банками з купівлі та продажу доларів США та євро, що здійснюються НБУ, та курс для таких операцій.

Фіксація курсу з перших годин повномасштабної війни на рівні 29,2549 грн./дол.США допомогла забезпечити стабільну роботу фінансової системи. Механізм фіксації курсу й сьогодні залишається стабілізатором економіки. Проте, враховуючи суттєві зміни економік України та світу з початку війни, рівень фіксованого курсу вимагав корегування.

Передбачалося, що новий рівень курсу стане якорем для економіки та додасть їй стійкості в умовах невизначеності. Продовження політики фіксованого курсу дасть змогу НБУ зберегти контроль за динамікою інфляції, а також підтримувати безперебійну роботу фінансової системи. Це ключова передумова стабільного функціонування економіки, що є життєво необхідним в умовах війни.

За очікуванням НБУ корегування курсу допоможе підвищити конкурентоспроможність українських виробників, збільшити приплив і відповідно продаж валютної виручки експортерами; зблизити курсові умови для

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

різних груп бізнесу та населення; мінімізувати спекулятивну складову поведінки учасників ринку та стабілізувати очікування; підтримати стійкість економіки в умовах війни.

Тож, з 21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн./дол.США.

В перший же день повномасштабного вторгнення НБУ було відкрито спеціальний мультивалютний рахунок для збору коштів на підтримку Збройних сил України. З метою допомоги армії України Товариством 25 лютого 2022 року було перераховано на даний рахунок 250 000,00 гривень. Інформацію щодо відображення в обліку та Фінансовій звітності Товариства цієї суми розкрито у Примітках 5.16.4. Загалом же, з моменту відкриття спеціального рахунку та станом на кінець 2022 року на рахунок надійшло понад 23,5 млрд.грн. (в еквіваленті).

Наступного дня НБУ було ухвалено рішення по відкликанню банківської ліцензії та ліквідації банків, що перебувають під контролем російської федерації: Акціонерне товариство «Міжнародний резервний банк», який на 100% належить ПАТ «Сбербанк росії», та Публічне акціонерне товариство «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк», який на 99,77% належить Державній корпорації розвитку «ВЕБ.РФ». Також протягом звітного року НБУ відніс до категорії неплатоспроможних Акціонерне товариство «Мега-банк» через не приведення банком своєї діяльності у відповідність до вимог законодавчих актів, а Акціонерне товариство «Банк Січ» через невиконання своїх зобов'язань перед кредитором з причини браку ліквідності. В подальшому стосовно і цих банків були прийняті рішення про відкликання банківських ліцензій та ліквідування банків. В жодному з зазначених банків Товариство не мало грошових коштів, депозитів чи інших активів.

Також на початку повномасштабного вторгнення НБУ анулював ліцензії на обмін валют чотирьох фінансових компаній, а до двох компаній застосував штрафні санкції за порушення вимог валютного законодавства. Компанії, ліцензії яких анульовано, займали нішу в 15% готівкового валютообмінного ринку та мали понад 600 пунктів обміну валют. Загалом же, з початку війни, за даними НБУ, склад небанківського ринку покинули 16 страховиків non-life та 1 life-страховик, 76 ломбардів, 113 кредитних спілок, 37 лізингових компаній, 189 фінансових компаній, 5 страхових брокерів та додалось 5 колекторських компаній.

З 1 березня 2022 року НБУ було послаблено низку заборон на операції в іноземній валюті, зокрема, замість повної заборони на видачу готівкових коштів клієнтів банків в іноземній валюті було встановлено обмеження обсягом до 30 тисяч гривень в еквіваленті на день. В подальшому обмежувальний поріг підвищився та склав 100 тисяч гривень в еквіваленті.

10 березня Міжнародний валютний фонд перерахував Україні 1,4 млрд дол.США в еквіваленті за програмою екстреної підтримки Rapid Financing Instrument відповідно до рішення Ради директорів Міжнародного валютного фонду. Кошти за цією програмою допомогли профінансувати першочергові витрати державного бюджету та підтримати платіжний баланс України.

У квітні 2022 року НБУ ще більше послабив та уточнив низку обмежень на операції у іноземній валюті. Враховуючи запити від волонтерів та банків, було ухвалене рішення дозволити фізичним особам переказувати іноземну валюту для купівлі низки товарів за кордоном у межах щомісячного ліміту 400 тис. грн. в еквіва-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

ленті за офіційним курсом НБУ та скорочено граничні строки розрахунків за експортно-імпортними операціями з 365 до 90 календарних днів, що необхідно для запобігання виведення капіталу за кордон і недопущення виникнення макроекономічних дисбалансів. Також НБУ надав можливість здійснювати переказ іноземної валюти для виплати пенсій громадянам України, які виїхали на постійне місце проживання за кордон (крім переказів в росію та білорусь).

Пізніше граничні строки розрахунків за експортно-імпортними операціями були збільшені з 90 до 120 календарних днів аби розширити можливості експорту та імпорту товарів українським бізнесом в умовах порушених через війну ланцюгів постачання. З 9 липня 2022 року розширилися строки розрахунків за експортно-імпортними операціями з 120 до 180 днів. Це збільшило можливості українських підприємств під час експорту та імпорту в умовах логістичних проблем, що виникли через війну.

З 14 квітня НБУ дозволив банкам продавати готівкову іноземну валюту населенню. За оцінками НБУ, відновлення продажу готівкової валюти банками сприятиме зменшенню можливостей для функціонування ринку нелегальних валютообмінних операцій та відповідно зниженню ризиків для громадян. Водночас для запобігання тиску на валютний ринок НБУ передбачив, що уповноважена установа може здійснювати продаж готівкової валюти клієнтам у межах різниці між загальними обсягами купленої нею готівкової іноземної валюти та проданої. Такі рішення НБУ викликали бурхливі обговорення в бізнес-середовищі. Але, як і очікувалося, такі зміни позитивно вплинули на зменшення коливань обмінного курсу завдяки збільшенню конкуренції на ринку, адже курс на сірому ринку після спекулятивного сплеску, що виник одразу після ухвалення рішення, почав знижуватися. До обсягу готівкової валюти, який банк міг продавати населенню, включався весь обсяг безготівкової валюти, придбаної ним у громадян із 13 квітня, а не половина від нього.

А у липні 2022 року НБУ дозволив банкам продавати безготівкову валюту громадянам із подальшим розміщенням її на депозит на строк від трьох календарних місяців у межах щомісячного ліміту 50 тис.грн. (в еквіваленті) без права дострокового розірвання. В подальшому ліміт було підвищено до 100 тис.грн. (в еквіваленті). З жовтня 2022 року згідно з рішенням НБУ фізичним особам дозволено купувати дол.США за офіційним курсом НБУ без обмежень за сумою з подальшим їх розміщенням на строковий депозит у банку та обов'язковим зворотним продажом купленої валюти після закінчення терміну депозиту. Відсоткова ставка за депозитом встановлюється відповідно до процентної політики банків, строк депозиту – від шести місяців із можливістю пролонгації, але без права дострокового розірвання.

З 3 червня 2022 року НБУ ухвалив рішення підвищити облікову ставку до 25%. Метою такого рішучого кроку разом з іншими заходами став захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і, як наслідок, – посилення спроможності НБУ забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни. Адже від початку повномасштабної агресії російської федерації НБУ утримувався від ухвалення рішень щодо облікової ставки. Це було виправдано в умовах значного психологічного шоку. На той момент зміна облікової ставки мала незначні шанси слугувати фактором стабілізації очікувань та стимулом для утримання гривневих активів. З часом ситуація змінилась. Економіка поступово адаптувалась, замість психологічного шоку прийшла економічна логіка, якою стали керуватися бізнес та населення, ухвалюючи рішення, що вимагали й зміни підходів до монетарної політики. За таких умов відсутність належної винагороди за утримання гривневих активів, могло б загрожити доларизації економіки та відповідній втраті ресурсу фінансовою системою. Девальваційні очікування громадян і бізнесу є нестійкими і чутливими до розвитку воєнної ситуації, зокрема до опе-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

ративних змін на фронті та інших ситуативних факторів. В кінці 2022 року НБУ спрогнозував утримання облікової ставки на рівні 25% до другого кварталу 2024 року, але цей прогноз може змінюватися в залежності від реалізації тих чи інших припущень прогнозу.

Важливий фактор, який враховано при ухваленні рішення, – прискорення інфляції. Попри поступове відновлення економіки, цей тренд зберігатиметься у найближчий час.

Це загрожуватиме подальшим погіршенням інфляційних очікувань і перетіканням гривневих заощаджень у іноземну валюту. Водночас повернення НБУ до активної процентної політики дасть змогу запобігти цим негативним тенденціям.

Восени, зокрема, інфляційний тиск зберігався на дуже високому рівні через дефіцит електроенергії, причиною якого стали постійні обстріли агресором інфраструктурних об'єктів України. Внаслідок чого промислова та підприємницька діяльність майже зупинилися та були вимушені шукати шляхи відновлення своєї діяльності. На стримання інфляції позитивно вплинуло розширення пропозиції продуктів харчування, визволення окупованих територій, слабкий споживчий попит, зміцнення готівкового курсу гривні та стабілізація інфляційних очікувань, а також незмінні тарифи на житлово-комунальні послуги.

За оцінками НБУ, у 2023-2024 роках інфляція буде сповільнюватися, а економіка повернеться до зростання. Повномасштабний напад росії впливає на економіку України. Руїнування цілих міст, бомбардування великих підприємств, морська блокада України, а найстрашніше – десятки тисяч втрачених життів і мільйони біженців. На кінець 2022 року НБУ прогнозував інфляцію, яка перевищить 30%, та за результатом звітного року інфляція склала 26,6%.

В останні місяці 2022 року відчутно зросли обсяги надходження міжнародної фінансової допомоги. Загалом з початку повномасштабного вторгнення і до кінця 2022 року вона склала безпрецедентних 32,1 млрд дол.США, та ще близько 3,1 млрд дол.США надійшло завдяки розміщенню валютних ОВДП.

З огляду на вже анонсовані обсяги міжнародної допомоги та прогрес у перемовинах з МВФ загальний обсяг офіційного фінансування у 2023 році може перевищити 38 млрд дол.США.

Завдяки стабільним надходженням коштів від партнерів міжнародні резерви зросли до майже 28 млрд дол.США на кінець листопада і продовжили зростати в грудні.

Попри все ще достатній рівень міжнародних резервів України завдяки надходженням від міжнародних партнерів, посилюються ризики для макрофінансової стабільності в середньостроковій перспективі. Так, за відсутності суттєвого підвищення дохідностей гривневих активів продовжиться швидке виснаження міжнародних резервів та накопичення дисбалансів в економіці.

Враховуючи значні втрати виробничого та людського потенціалу, відновлення економіки буде стриманим та повернеться до помірної зростання у 2023-2024 роках темпами близько 4-5% ВВП на рік. Реалізація цього прогнозу насамперед залежить від безпекової ситуації. НБУ закладає у прогноз її поступове поліпшення в 2023 році. Також враховане подальше збереження міжнародної фінансової допомоги, що буде основним джерелом покриття дефіциту бюджету.

У червні 2022 року, попри широкомасштабну війну, сталася історична подія – Європейський парламент ухвалив резолюцію із закликом невідкладно надати Україні статус кандидата на членство в Європейському Союзі. Питання європейської інтеграції постійно у фокусі уваги НБУ. Отримання статусу держави-кандидата на членство в Європейському Союзі суттєво наближає НБУ до реалізації мети – бути повноправним членом європейської спільноти центробанків. Для реалізації своєї мети фінансова система України має пройти поетапну трансформацію. НБУ націлений на здійснення усього комплексу необхідних заходів, щоб забезпечити виконання Україною зобов'язань у сфері європейської інтеграції для подальшого отримання статусу держави – члена ЄС.

Перші зміни фінансової системи України, зокрема платіжного ринку, направлені на євроінтеграцію розпочалися у серпні 2022 році з введення в дію Закону України «Про платіжні послуги». Зокрема, відповідно до закону діючі учасники ринку – небанківські фінансові установи, оператори поштового зв'язку, які мають ліцензію на переказ коштів без відкриття рахунків, можуть продовжувати надавати послуги на платіжному ринку на підставі раніше отриманих ліцензій НБУ протягом шести місяців із дня введення в дію закону. Вихід на ринок нових надавачів фінансових платіжних послуг здійснюватиметься відповідно до нового порядку здійснення авторизації діяльності надавачів фінансових платіжних послуг та обмежених платіжних послуг. Банки мають право і надалі надавати платіжні послуги на підставі банківської ліцензії (крім послуг, що стосуються електронних грошей, для яких потрібна реєстрація) без отримання окремої ліцензії відповідно до цього закону.

Наступним кроком у євроінтегруванні фінансової системи України став перехід НБУ на нове покоління системи електронних платежів НБУ на базі міжнародного стандарту ISO 20022 та в цілодобовому режимі (24/7) з 1 квітня 2023 року, який надав банкам та бізнесу нові можливості, ще більше підвищив безпеку платежів та посилив конкуренцію на платіжному ринку. Крім того, перехід на ISO 20022 разом із упровадженням IBAN створили технологічне підґрунтя для приєднання України до Єдиної зони платежів у євро (SEPA) та реалізації сервісу миттєвих платежів в Україні.

В рамках подальшого розвитку фінансового сектору НБУ працює над розробкою реформи регулювання ринку факторингу. Зокрема, планується на законодавчому рівні відокремити торгівельний факторинг від діяльності з управління простроченими активами, переформити ліцензії небанківських фінансових установ на факторинг на ліцензії на управління простроченою заборгованістю, надання факторинговим компаніям можливості поєднувати надання послуг факторингу з наданням інших послуг таких як, фінансовий лізинг, надання гарантій та коштів у кредит, запровадження реєстрації відступлень права вимоги за договорами в публічному реєстрі.

Протягом вересня-жовтня 2022 року НБУ кілька разів провів операції з обміну готівкової іноземної валюти на безготівкову. Ці операції проводилися відносно дол.США та євро. В таких операціях прийняли участь майже усі системно важливі банки і змогли таким чином поповнити свої каси валютною готівкою і задовольнити попит клієнтів, задоволення якого було утруднено через логістичні проблеми доставки іноземної валютної готівки в Україну, а також безпосередньо в обмінні пункти.

У жовтні 2022 року Верховна рада України ухвалила Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо особливостей виведення з ринку системно важливого банку в умовах воєнного стану». Зважаючи на потенційні ризики для фінансової системи в нинішніх умовах,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

зміни, запроваджені цим Законом надали інструмент для мінімізації таких ризиків, який можна буде застосувати у разі необхідності. Це сприятиме стійкості фінансового сектору.

НБУ та міжнародний центральний депозитарій цінних паперів Clearstream досягли домовленостей розширити існуючий "лінк" та включити додаткові види активів до переліку фінансових інструментів, що обслуговуватимуться через нього. Завдяки "лінку" іноземні інвестори мають доступ до ринку державних цінних паперів, номінованих у гривні.

Розширення "лінку" з Clearstream сприятиме зростанню транскордонних інвестицій, підвищенню ліквідності українських ринків капіталу та підтримці вітчизняного ринку насамперед в частині інструментів післявоєнної реконструкції та відновлення зруйнованої інфраструктури й економіки України.

Попри регулярні обстріли агресором критично важливої інфраструктури України та як наслідок тривалих відключень електроенергії банківська система встояла. Національний банк перебував на постійному зв'язку з банками та вживав всіх необхідних заходів для їх нормальної роботи. Було втілено проект Power Banking – периметр, побудований на базі чергових банківських відділень, які надавали клієнтам фінансові послуги в умовах тривалої відсутності електропостачання. Створено єдину мережу відділень системно важливих банків в Україні. Це понад 1000 відділень у 200 містах і селах, забезпечені генераторами, альтернативними каналами зв'язку та готівкою, які були готові надавати послуги громадянам за умов тривалого блекауту. Національний банк просив банки забезпечувати функціонування своїх сервісів в дистанційному режимі. Система електронних платежів (СЕП) Національного банку працювала у звичайному режимі. Банки України підключені до СЕП та здійснювали платежі клієнтів у штатному режимі та без перебоїв. У звичайному режимі працювали і міжнародні карткові платіжні системи, НПС "ПРОСТІР", Система Bank ID НБУ. Безготівкові розрахунки функціонували у штатному режимі, зокрема через POS-термінали або віддалені канали обслуговування (мобільний та інтернет-банкінг). Торговельна мережа – магазини, аптеки, АЗС – безперебійно приймали безготівкову оплату.

У грудні 2022 року саме дефіцит електроенергії найсуттєвіше обмежував економічну діяльність. Більшість підприємств скоротили виробництво, хоча частина змогла стабілізувати роботу. Бізнес купував генератори, змінював графік роботи – робив усе, щоб продовжити працювати за таких умов. Водночас це відчутно збільшило їх виробничі витрати.

На тлі нових викликів для бізнесу через обстріли та тривалі відключення електроенергії попит на робочу силу відчутно знизився. Ці ж чинники та, ймовірно, передсвяткові подорожі посилили інтенсивність перетину кордону наприкінці звітного року. Так, в останній тиждень 2022 року кількість в'їздів та виїздів була найвищою, починаючи з жовтня.

Бюджет наступного року – це бюджет воєнного часу. Він базується на макроекономічному прогнозі, який характеризується досить високим рівнем невизначеності. Поки що безперечним позитивом є те, що він передбачає відмову від емісійного фінансування. Спільні зусилля Міністерства фінансів, Національного банку, інших органів влади дадуть змогу реалізувати цей амбітний план за рахунок залучення зовнішніх ресурсів та відновлення внутрішнього боргового ринку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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.

Економіка — фантастична річ, яка демонструє здатність адаптуватися, стійкість та еластичність. Після 10 місяців війни українці та український бізнес навчилися не піддаватися паніці та максимально адаптувалися до нової реальності. І це, безперечно, позитивно впливає на економічні показники. Як і здатність енергетиків швидко відновлювати енергопостачання, а також ефективність роботи нашої ППО.

Внаслідок невизначеності подій Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, 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 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 залучало грошові кошти шляхом отримання поворотних безвідсоткових фінансових допомог. Зобов'язання за цими договорами були виконані своєчасно у відповідності до умов договорів та у повній мірі. Станом на звітну дату заборгованостей щодо поворотних безвідсоткових фінансових допомог Товариство не має.

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 з кредиторами щодо реструктуризації та/або збільшення обсягів позик Товариство 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 відлукток. 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 вистаються 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

з банками щодо наслідків порушення ковенантів або пропозицій щодо їх перегляду незастосовності ковенантів на певні дати.

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 2022 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 перенеслась 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 2022 року, головним чином, складаються з грошових коштів та поточних фінансових інвестицій не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією російської федерації в Україні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

За даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» (www.credit-rating.ua) довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард», в якому на поточному рахунку зберігаються грошові кошти Товариства, залишився на довоєнному рівні – uaAAA, але з 22 березня 2022 року прогноз було змінено на «Негативний». Проте, з 16 лютого 2023 року та станом на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» за даними рейтингового агентства «Кредит-рейтинг» - uaAAA з прогнозом «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 2023 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 2022 року і завершився 31 грудня 2022 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 2021 року	31 грудня 2022 року
1 долар США	27,2782 гривні	36,5686 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 22 лютого 2023 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 2022 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень

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

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

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

Очікується, що дана поправка не матиме впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

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

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата набрання чинності
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займодержателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)

Очікується, що наведені в табличній частині поправки не будуть мати істотного впливу на облік та Фінансову звітність Товариства.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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

Очікується, що наведені поправки не вплинуть на облік та фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Товариство проводитиме операції з об'єднання бізнесів.

Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS) (2018-2020)

До чинних стандартів були внесені декілька змін у межах проекту щорічних удосконалень, правок МСФЗ (IFRS) за період 2018-2020 років. Вказані покращення стосуються МСФЗ (IFRS) 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ (IFRS).

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на 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. Товариство 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 і-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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 торговельних операцій – оцінка активу здійснюється за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється Товариством за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки, що передує даті 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).

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 справедливую 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 кожен наступний 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 торговельної 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому 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 сплати.

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 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 його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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

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

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації.

Первісна оцінка

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

Подальша оцінка

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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.

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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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, 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	
Машини та обладнання	10-60 років
Транспортні засоби	5-12 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5-10 років
Інші основні засоби	4-10 років
	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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

тості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (п ведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) Товариство включає до складу пот них витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів Товариство застосовує після вибутт об'єкту або з дати припинення очікування майбутніх економічних вигод від його використання. Прибутт 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 вирахуванн будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Оди ницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартіс ному показнику. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Амортизацію Товариство розраховує щомісячно із застосуванням прямолінійного методу, виходячи з 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 короткостроковими 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 довгостроковими кредитами банку у національній валюті для суб'єктів господарювання, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням <http://bank.gov.ua>.

На дату початку оренди 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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.

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 Загальних 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 дисконтується.

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 відрхувань 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 (ОКЗ)

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

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

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

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

- непрострочена дебіторська заборгованість до 90 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 вона відноситься до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу в тому самому чи іншому періоді.

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

Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи по переплаті, 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

- 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, процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу Товариство визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати 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 вважає 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 клірингом та розрахунками за угодами щодо цінних паперів) і обслуговування операцій емітента щодо випущених ним цінних паперів.

Товариство не визнає в обліку та Фінансовій звітності активи клієнтів, якими Товариство не має право на 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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), а 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 відрізнятись 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.

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

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

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

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

Зростання облікової ставки НБУ до 25% не вплинуло на ставку дисконтування, оскільки облікова ставка не відображає кредитні ризики позичальника, ні його кредитну історію, ні ринкові показники.

З наступного звітного періоду Товариство планує використовувати інші процентні ставки для дисконтування активу у формі права користування. Статистична інформація процентних ставок депозитних корпорацій за

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

новими кредитами іншим фінансовим установам дозволить при визначенні ставки дисконтування врахувати вплив короткостроковості/довгостроковості, пов'язаність/непов'язаність, розмір суб'єкта господарювання.

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 визначення суттєвості доброявлення 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 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.

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

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 певними обставинами 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, перераховані у функціональну валюту за офіційними курсами НБУ на звітну дату.

Залишок грошових коштів на поточних рахунках станом на 31 грудня 2022 року склав 4 107 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 2021 року	31 грудня 2022 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	9 561	3 826
Акціонерне товариство «Сенс Банк»	280	268
Акціонерне товариство «Райффайзен Банк»	-	3

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Сучасні кредитні технології»	10	10
Акціонерне товариство "Укрсиббанк"	1	-
Всього грошових коштів:	9 852	4 107

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

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

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

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

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

В порівнянні з попереднім періодом обсяг залишку грошових коштів та їх еквівалентів зменшився на 5 745 тис. грн.

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Станом на поточну дату 93% 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 2022 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 4 111 тис. грн., а саме:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Код за ISIN	Вид, тип, форма випуску цінного паперу	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000199210	Облігація внутрішньої державної позики	18	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000200885	Облігація внутрішньої державної позики	2 899	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000203236	Облігація внутрішньої державної позики	40	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000204150	Облігація внутрішньої державної позики	1	14
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000204572	Облігація внутрішньої державної позики	1 859	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000206460	Облігація внутрішньої державної позики	72	285
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000207518	Облігація внутрішньої державної позики	-	2 043
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000207880	Облігація внутрішньої державної позики	89	83
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000214506	Облігація внутрішньої державної позики	71	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000218325	Облігація внутрішньої державної позики	610	-
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000225874	Облігація внутрішньої державної позики	-	1 686
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	x	x	5 659	4 111

Також станом на 31 грудня 2022 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.:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 товариство «Дослідний біохімічний завод»	32382048	Акція проста документарна іменна	UA4000181556	62 000	0
Закрите акціонерне товариство «Київпромпостачання»	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 2022 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 UA4000204150	-	14	-	14
Міністерство фінансів України UA4000206460	-	285	-	285
Міністерство фінансів України UA4000207518	-	2 043	-	2 043
Міністерство фінансів України UA4000207880	-	83	-	83
Міністерство фінансів України UA4000225874	-	1 686	-	1 686
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	4 111	-	4 111

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Використання вхідних даних (2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді вплинули на прибуток у сумі 503 тис. грн. на збиток у сумі 446 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 обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід Товариства у сумі 905 тис. грн.:

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Код ISIN для цінних паперів	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	Частка у СК, %
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС»	21672206	UA4000050843	972	896	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	981	905	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 76 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 – 99%.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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 кваліфікує як:

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

Поточна дебіторська заборгованість визнається Товариством у Фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства загальна вартість поточної дебіторської заборгованості становить 3 781 тис. грн. Нижче наведено поточну дебіторську заборгованість в розрізі напрямків:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	611	1 409
Інша поточна дебіторська заборгованість	147	2 376
Дебіторська заборгованість з бюджетом	32	30
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	378	113
Резерв під очікувані кредитні збитки до заборгованості за товари, роботи, послуги	(49)	(147)
Всього поточної дебіторської заборгованості:	1 119	3 781

З порівняльної таблиці видно, що у звітному періоді поточна дебіторська заборгованість у порівнянні з минулим звітним періодом зросла майже у 3,4 рази.

Найбільший вплив на таке зростання поточної дебіторської заборгованості стався за рахунок іншої поточної дебіторської заборгованості, яка у звітному періоді зросла у порівнянні з минулим порівняльним періодом на 2 229 тис.грн або у 16 разів.

Нижче представлено склад іншої дебіторської заборгованості за статтями:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Поворотна безвідсоткова фінансова допомога	-	2 205
Гарантійне забезпечення по операціях на строковому ринку	135	159
Розрахунки з єдиного соціального внеску	12	12
	147	2 376

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

У зв'язку з повномасштабними воєнними діями більшість співробітників Товариства були вимушені мігрувати у більш спокійні місця. Аби підтримати співробітників управлінським персоналом Товариства було

прийнято рішення про надання безвідсоткової фінансової допомоги на поворотній основі. Таким чином, 25 лютого 2022 року Товариством було перераховано на карткові рахунки співробітників поворотну безвідсоткову фінансову допомогу загальною сумою 2 100 тис.грн. 14 березня 2022 року деяким співробітникам було перераховано додатково поворотної безвідсоткової фінансової допомоги в розмірі 105 тис.грн. За умовами договору поворотна безвідсоткова фінансова допомога надається на строк, що не перевищує 12 місяців з дати її отримання та має бути повернена співробітниками у строк до 24 лютого 2023 року.

Протягом звітного періоду у трьох договорах про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги відбулись зміни у вигляді заміни сторони у зобов'язанні, але загальна дебіторська заборгованість за поворотною фінансовою заборгованістю не змінилась і станом на звітну дату становила 2 205 тис.грн.

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

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 562 тис.грн, а на поточну звітну склали 1 293 тис.грн. без урахування резерву під очікувані кредитні збитки, що становить 92% загальної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Зростання цієї статті заборгованості відбулось здебільшого за рахунок розширення клієнтської бази та як наслідок збільшення обсягу надаваних 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 488 тис.грн., що становить 34,6% загального обсягу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Серед існуючої дебіторської заборгованості прострочена заборгованість клієнтів-нерезидентів складає 314 тис.грн., на яку нараховано 90 тис.грн. резерву під очікувані кредитні збитки.

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображена у Фінансовій звітності Товариства за фактичною вартістю сплачених коштів у сумі 30 тис. грн. Структура дебіторської заборгованості з бюджетом наступна: податок на доходи фізичних осіб - 24 тис. грн. та податок на прибуток - 6 тис.грн. Дебіторська заборгованість з податку на прибуток виникла за рахунок сплати Товариством за 1 квартал попереднього звітного періоду податкового зобов'язання з податку на прибуток, яке виникло за результатами діяльності Товариства у першому кварталі 2021 року. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 113 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 2022 року резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості склав 147 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 2021 року	49
Резерв нарахований протягом періоду	100
Сторнування резерву	(2)
Списано за рахунок резерву	-
Залишок на 31 грудня 2022 року	147

Нижче представлена інформація до схильності кредитного ризику по торговій та іншій 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	3 637	0 %	(-)	3 637
Непогашена дебіторська заборгованість 91-180 днів	114	30%	(34)	80
Непогашена дебіторська заборгованість 181-365 днів	129	50%	(65)	64
Непогашена дебіторська заборгованість понад 365 днів	48	100%	(48)	-
Всього:	3 928	x	(147)	3 781

Станом на 31 грудня 2022 року вся дебіторська заборгованість класифікується Товариством як поточна з очікуваним терміном погашення на протязі одного року.

5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Забезпечувальна сума	429	417
Всього довгострокової дебіторської заборгованості:	429	417

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 417 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 №1 від 31 серпня 2022 року до договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року, за якою первинні умови договору оренди в частині строків оренди та ставок орендної плати за користування офісним приміщенням було змінено. Так, термін оренди приміщення за додатковою угодою було продовжено до 31 серпня 2023 року.

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

У звітному періоді процентних витрат за забезпечувальною сумою не було, процентні доходи склали 23 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 2022 року був наступним:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Актив з права користування	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	2 194	188	119	283	1 253	4 037
Надходження	12	-	-	38	1 466	1 516
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Амортизація	(1 039)	(124)	(18)	(61)	(1 776)	(3 018)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	1 168	64	101	260	943	2 536
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	4 050	1 394	149	969	4 958	11 521
Нарахована	1 039	124	18	61	1 776	3 018
Вибуття	(134)	(-)	(-)	(-)	(6 211)	(6 345)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2022 року	4 955	1518	167	1 030	523	8 193

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2022 року становить 10 729 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 2 536 тис. грн., накопичена амортизація 8 193 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 2022 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 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».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

У звітному періоді Товариство припинило визнання активу з права користування за довгостроковим договором оренди офісного приміщення №б/н від 01 серпня 2019 року та довгостроковим договором оренди складських приміщень №б/н від 01 жовтня 2020 року. Протягом поточного звітного періоду Товариством у складі витрат було визнано амортизаційних відрахувань у сумі 1 227 тис.грн. за договором оренди №б/н від 01 серпня 2019 року та 26 тис.грн. за договором оренди №б/н від 01 жовтня 2020 року.

01 липня 2022 року було заключено договір оренди нерухомого майна строком на 2 місяці за договором №б/н від 01 липня 2022 року. Додатковою угодою №1 від 12 серпня 2022 року до договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року в договір було внесені зміни, а саме продовжено строк оренди до 31 серпня 2023 року. Як наслідок, Товариством було визнано актив з права оренди. Протягом звітного періоду Товариством було визнано у складі витрат амортизаційних відрахувань за цим активом у сумі 523 тис.грн.

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

Активи з права користування:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Первісна вартість активу	6 211	1 466
Накопичений знос	(4 958)	(523)
Балансова вартість активу з права користування:	1 253	943

Рух вартості активів з права користування за рік, що завершився 31 грудня 2022 року був наступним :

	Офісне приміщення за договором № б/н від 01.08.2019 року	Складські приміщення за договором № б/н від 01.10.2020 року	Офісне приміщення за договором № б/н від 01.07.2022 року	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	1 227	26	-	1 253
Надходження	-	-	1 466	1 466
Переоцінка (модифікація)	-	-	-	-
Вибуття	(-)	(-)	(-)	(-)
Інші зміни	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(1 227)	(26)	(523)	(1 776)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	-	-	943	943

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	4 907	51	-	4 958
Нарахована	1 227	26	523	1 776
Вибуття	(6 134)	(77)	(-)	(6 211)
Переоцінки (модифікація)	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	-	-	523	523

За звітний період нарахована амортизація активів з права користування склала 1 776 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 943 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 2022 року був наступний:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	1 995	32	2 027
Надходження	4 912	69	4 981
Вибуття	(-)	(-)	(-)
Інші зміни	-	-	-
Амортизація	(510)	(12)	(522)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	6 397	89	6 486
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	2 905	84	2 990
Нарахована	510	12	522
Вибуття	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Інші зміни	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	3 415	96	3 511

Протягом звітного періоду Товариством було прийнято до обліку нематеріальних активів на 4 981 тис.грн. Найбільшу питому вагу в прийнятих до обліку нематеріальних активах, а саме – 97,4%, становлять доопрацювання платформи «ICU – Trade», 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 браузерні мобільних пристроїв і планшетів. Додатково Товариство запустило мобільні додатки для IOS та Android, які ще більше спростили інвестування.

У звітному періоді 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.

Крім того до обліку було прийнято програмного забезпечення для стаціонарних персональних комп'ютерів співробітників у сумі 62 тис. грн.

Також у звітному періоді було розроблено додаткові елементи веб-системи інтернет-сайту Товариства на суму 69 тис.грн.

За звітний період була нарахована амортизація у сумі 522 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 встановлено видимих ознак того, що вартість нематеріального активу 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 поводилось.

Товариство має безпечний та безперешкодний доступ до нематеріальних активів.

Щорічна інвентаризація нематеріальних активів проводилась в стандартному форматі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

5.9 Витрати майбутніх періодів

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Роялті	18	47
Інші витрати майбутніх періодів	8	16
Всього витрат майбутніх періодів:	26	63

Станом на 31 грудня 2022 року витрати майбутніх періодів складають 63 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 досье 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 допоміжне 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 2021 року	31 грудня 2022 року
Інші оборотні активи	2	3
Всього інших оборотних активів:	2	3

Інші оборотні активи станом на звітну дату склали 3 тис. грн.

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 2022 року становлять 3 617 тис. грн. та складаються з забезпечення на виплату відпусток. Резерв нараховано виходячи з фонду оплати праці кожного працівника за останні 12 календарних місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Резерв відпусток	3 617	4 043
Всього поточних забезпечень:	3 617	4 043

За звітний період Товариством було здійснено перерахунок поточних забезпечень, пов'язаних з формуванням резерву відпусток на суму 2 428 тис. грн., використано 2 002 тис. грн.

На звітну дату розмір поточних забезпечень зріс у порівнянні з аналогічним звітним періодом майже на 12%.

Частково зростання розміру резерву відпусток відбулось за рахунок незначного збільшення середньооблікової кількості штатних працівників. Так, станом на 31 грудня 2021 року середньооблікова кількість штатних працівників Товариства складала 29 працівників, станом на звітну дату – 31 працівник. 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 плати працівників.

Перераховане у звітному періоді забезпечення резерву відпусток визнане у складі витрат у сумі 2 428 тис. грн. та відображене у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

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

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 2021 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість:	240	386
Заборгованість за товари, роботи, послуги	240	386
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	148	151
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	1 346	1 016
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 346	1 016

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

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:	14	-
Заборгованість із оплати праці найманих працівників	14	-
Інші поточні зобов'язання	76	76
з бюджетом – податкові накладні за незакінченими операціями	76	76
Всього поточної кредиторської заборгованості	1 824	1 632

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

Протягом звітного періоду довгострокові зобов'язання активу з права користування за договором № б/н від 01 липня 2022 року у сумі 1 016 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 146 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 звітною дати.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами змінилась незначно 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.

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 3 тис.грн. становить собою заборгованість зі сплати податку на додану вартість до бюджету. Заборгованість буде погашена у строки, передбачені чинним законодавством України.

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 2022 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

	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	386	-	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	151
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	1 016
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	76
Всього:	389	-	1 243

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 1 466 тис.грн., з яких поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями склала 450 тис.грн., а решта 1 016 тис.грн. було віднесено до довгострокових орендних зобов'язань.

Наприкінці звітного періоду довгострокові орендні зобов'язання у сумі 1 016 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 відсутні.

Станом на 31 грудня 2022 року залишкова вартість орендних зобов'язань складається наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	1 346	1 016
Довгострокові орендні зобов'язання	-	-
Всього орендних зобов'язань:	1 346	1 016

Вплив орендних зобов'язань на окремий фінансовий результат Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(482)	(133)
Змінні орендні платежі	(832)	(281)
Витрати за короткостроковою орендою	(14)	(8)
Всього вплив на фінансовий результат:	(1 328)	(422)

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 133 тис. грн., з яких витрат, що нараховані за активами з права користування, визнання яких припинилось у звітному році визнано у сумі 57 тис. грн. Процентних витрат за орендними зобов'язаннями щодо активу з права користування, визнаного у звітному періоді нараховано 76 тис. грн. Нараховані проценти визнані у складі витрат та відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Змінні орендні платежі, які змінюються внаслідок зміни курсу іноземних валют Товариство визнає як витрати або як прибутки в періоді, в якому відбулася подія. За звітний період витрати від змінних платежів склали 281 тис. грн., з яких витрати від змінних орендних платежів за активами з права користування, визнання яких припинилось у звітному періоді – 150 тис. грн., а витрати від змінних орендних платежів стосовно активу з права користування, визнаного у звітному періоді – 131 тис. грн. Доходи від змінних платежів у звітному періоді склали 1 062 тис. грн., з яких доходи від змінних платежів за активами з права користування, визнання яких припинилось у звітному періоді склали 931 тис. грн., а доходи від змінних орендних платежів стосовно активу з права користування, визнаного у звітному періоді – 131 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 1 016 тис. грн., з яких поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями становить 1 016 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:

- 99,99 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСІЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited)
- 0,01 % участі у Товаристві належить Медведєву Олєгу Євгеновичу, директору Товариства.

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

31 грудня 2021 року

31 грудня 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Зареєстрований (пайовий) капітал	52 500	52 500
Капітал у дооцінках	(74)	(150)
Додатковий капітал /Емісійний дохід	207	207
Резервний капітал	1 056	1 056
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(34 998)	(36 879)
Всього власного капіталу:	18 691	16 734

Станом на 31 грудня 2022 року капітал у дооцінках становить (150) тис. грн. Зміни капіталу у дооцінках у розмірі (76) 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:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС» UA4000050843	(115)	(76)
Приватне акціонерне товариство «Українська Фондова Біржа» UA4000079057	-	-
Всього:	(115)	(76)

Змін додаткового капіталу протягом звітного періоду не відбувалось. Станом на 31 грудня 2022 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 2022 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 2021 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 36 879 тис. грн. Зростання непокритих збитків відбулося за рахунок понесених за звітний період збитків у розмірі 1 881 тис. грн.

Разом змін у Власному капіталі Товариства за звітний період в сторону його зменшення відбулося у сумі 1 881 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

В цілому, станом на 31 грудня 2022 року загальний розмір власного капіталу Товариства становить 16 734 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

Дивіденди протягом 2022 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 у в обліку та звітності того періоду, до якого вони відносяться.

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

5.15.1 Доходи від реалізації

	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Дохід від реалізації депозитарних послуг	2 160	1 403
Дохід від реалізації брокерських послуг	2 770	4 927
Дохід від реалізації консультаційних послуг	-	558
Дохід від реалізації цінних паперів	1 419 165	863 219
Дохід від послуг андеррайтингу	371	1 301
Всього доходів від реалізації:	1 424 466	871 408

Як видно, у звітному періоді у порівнянні з минулим майже на 63,5% 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 доходах, зокрема на звітну дату – 99,6%.

З порівняльної таблиці видно, що у звітному періоді доходів від реалізації консультаційних послуг не було.

Дохід від реалізації депозитарних послуг збільшився у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом майже на 54%. 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.

Значно у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом знизилась доходи від реалізації брокерських послуг на 44%. Товариство й надалі здійснює активний розвиток та популяризацію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

інвестицій в облігації внутрішніх державних позик, зокрема серед фізичних осіб, але у поточному звітному періоді незважаючи на це відбулось падіння доходів від цих послуг, що частково зумовлено зменшенням кількості операції купівлі-продажу через періодичні відсутності світла та можливості доступу клієнтів до Інтернету, а також часткові обмеження на операції купівлі-продажу цінних паперів, які були запроваджені регулятором на початку повномасштабного військового вторгнення.

Найбільший вплив здійснила відмова Товариства протягом п'яти місяців від нарахування брокерської комісії на операції купівлі-продажу цінних паперів відповідно до наказу №04032022-ВО від 04.03.2022 року. На початку повномасштабного вторгнення Товариством з метою врегулювання порядку залучення клієнтів було видано наказ про затвердження внутрішніх документів щодо обслуговування фізичних та юридичних осіб. За цим наказом були внесені зміни до Генерального договору про надання інвестиційних послуг для фізичних осіб, що розташований на офіційному веб-сайті Товариства за адресою <http://ib.investcapital.com.ua/index.php/brokerske-obslugovuvannya/16-dokumenti>.

Згідно зі змінами до генерального договору тариф на операції з цінними паперами для юридичних та фізичних осіб, обіг яких було дозволено у той період часу становив 0,00 гривень.

Незважаючи на втрату доходу найбільшою метою, яку переслідувало Товариство було заохочення клієнтів до якнайбільшої кількості придбань військових облігацій, що в свою чергу здійснювало чималу підтримку економіки України у перші місяці широкомасштабного військового вторгнення.

5.15.2 Інші операційні доходи

	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Дохід від операційної курсової різниці	530	15 256
Відсотки, нараховані за залишками коштів на поточних рахунках	538	737
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	503	333
Дохід від оренди активів	73	-
Інші операційні доходи	6	24
Всього інших операційних доходів:	1 650	16 350

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Окрім цього протягом звітного 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 операційна курсова різниця не мала б такого значного впливу на статтю інших операційних доходів з боку зростання, як у минулому порівняльному звітному періоді.

Доходи від відсотків, нарахованих за залишками коштів на поточних рахунках у складі інших операційних доходів знизились у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на 199 тис.грн. або на 27%. Вплив на таке падіння даної статті доходів відбувся за рахунок суми коштів, які залишались на поточному рахунку впродовж звітного періоду. Так, можна зробити висновок, що протягом звітного періоду у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на кінець операційного банківського дня залишок коштів на поточних рахунках в банках був нижчим.

Отримані Товариством доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, у звітному періоді зросли на 170 тис. грн., що становить майже 51%. Доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю становлять собою дохід від зміни вартості облігацій внутрішньої державної позики, що знаходились у портфелі Товариства. Загалом, зміна вартості цих облігацій склала 503 тис. грн., що становить майже 100% загального доходу від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

В поточному звітному періоді у Товариства з'явилась стаття доходів від оренди активів. Цей дохід виник у зв'язку з підписанням Товариством договору суборенди нежитлового приміщення, 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 починаючи з 12 вересня 2022 року. Загальний вплив цієї статті доходів на загальні інші операційні доходи Товариства у звітному періоді склав 4,4%.

Товариство зазначає, що до складу статті інших операційних доходів віднесено дохід від реалізації інших оборотних активів – 1 тис.грн., дохід від зменшення раніше створеного резерву сумнівних боргів, а саме резерв, який створюється Товариством під прострочену дебіторську заборгованість – 2 тис.грн., а також дохід від списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності – 3 тис.грн.

Списана кредиторська заборгованість виникла 01 липня 2019 року внаслідок повернення Товариству грошових коштів у сумі 28 912,00 гривень Акціонерним товариством "Міжнародні Авіалінії України". Частина цієї суми у розмірі 2 721,00 гривень була повернута поверх сплаченого у червні 2019 року авансу за авіаквитки. За усім договором з контрагентом щодо купівлі авіаквитків строк платежу встановлений не був, а отже Товариство визнало таку прострочену кредиторську заборгованість безнадійною, та списало її у звітному періоді до складу інших операційних доходів Товариства.

5.15.3 Інші фінансові доходи

	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Дохід від нарахованих % (дисконтування)	1 104	99
Дохід від нарахованих процентів за Державними цінними паперами	923	919

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Всього інших фінансових доходів:	2 027	1 018
----------------------------------	-------	-------

Як видно з порівняльної таблиці, за звітний період значно зросли отримані Товариством інші фінансові доходи – на 99% у порівнянні з попереднім порівняльним звітним періодом.

Найбільшу питому вагу у змінах інших фінансових доходів займає ріст доходу від нарахованих відсотків за дисконтуванням – 1 005 тис.грн. Відповідно до п. 46А та п. 46Б МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» у чинній редакції за адресою https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated 576, відповідно до яких, орендар може застосувати практичний прийом у формі рішення не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає умовам, наведеним у п. 46Б, модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, 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.

Протягом звітного періоду Товариство мало у торговому портфелі цінні папери, за якими нараховувався дохід у вигляді процентів за облігаціями 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 незначні – на 4 тис.грн. більше у звітному періоді у порівнянні з минулим звітним порівняльним періодом.

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:

5.16.1 Собівартість реалізації

	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	1 371 974	854 323
Всього собівартості реалізації:	1 371 974	854 323

За звітний період збільшилась собівартість реалізації у порівнянні з аналогічним минулим звітним періодом – майже на 60,6%. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

У складі собівартості реалізації фінансових інвестицій 100% складає собівартість реалізованих облігацій внутрішньої та зовнішньої 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 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Витрати на утримання персоналу	36 811	23 849
Відрахування на соціальні заходи	4 422	4 048
Внески до недержавного пенсійного фонду	140	121
Амортизація	1 726	1 844
Амортизація активу у формі орендованого приміщення	1 776	2 147
Матеріальні витрати (канцтовари, поліграфічна продукція та інше)	-	5
Абонентська плата	326	946
Інформаційно-консультаційні, юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги, інші послуги, в т.ч.:	2 527	1 427
- інформаційно-консультаційні послуги, інші	77	146
- послуги юридичні та адвокатські	949	73
- послуги ведення бухгалтерського та податкового обліку	569	664
- аудиторські послуги	35	35
- рекламні послуги	83	-
- послуги ЦДУ, РЦ	814	509
Оренда та обслуговування приміщення	1 045	946
Оренда активу у формі орендованого приміщення	281	832
Оренда обладнання	154	149
Послуги зв'язку (у т. ч. Internet)	415	328
Технічне обслуговування оргтехніки	20	84
Монтажні, демонтажні та пусконаладжувальні роботи	11	74
Розрахунково-касове обслуговування банками, інші послуги	452	299
Реєстрація, членські внески	83	99
Послуги біржі	515	385
Переклади	1	20
Нотаріальні послуги	2	16
Пошук та підбір персоналу	-	72
Підвищення кваліфікації, навчання та атестації працівників	10	123
Участь у конференції, форумі, семінарі	-	27
Витрати на відрядження	-	67
Податковий збір, інші збори	56	36
Виробка, придбання, супроводження ПЗ, ЕЦП	3 761	1 275

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

Кур'єрські послуги, послуги доставки	60	144
Податок на ПДВ, що не відноситься до податкового кредиту	531	397
Штрафи, пені, неустойки	-	2
Всього адміністративних витрат:	55 125	39 762

За звітний період адміністративні витрати Товариства у порівнянні з аналогічним звітним періодом зросли на 38,6%.

Найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат Товариства займають витрати на утримання персоналу – майже 66,8% у звітному періоді у попередньому аналогічному звітному періоді – 60%.

У звітному періоді витрати на утримання персоналу зросли на 12 962 тис. грн. Частково це відбулось за рахунок підвищення окладів співробітників у звітному періоді та, як наслідок, зростання витрат на єдиний соціальний внесок. Також підвищення окладів співробітників вплинуло на збільшення резерву відпусток. 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 – 20 258 тис. грн.
- премія за підсумками роботи за рік – 14 125 тис. грн.
- витрати на створення резерву відпусток – 2 428 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 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 ж періоді відряджень взагалі не було. Тож витрати на придбання авіа та залізничних квитків, оплату проживання в готелях та добові, у звітному періоді не здійснювались.

Зросли витрати на телекомунікаційні послуги, а саме послуги стільникового зв'язку – на 87 тис.грн.

Значно у звітному періоді зросли витрати на послуги юридичні та адвокатські – у 13 разів. Зростання викликане тим, що у звітному періоді Товариство залучало юридичну компанію для розробки положень про провадження діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, винагороди, розгляду скарг, про систему управління ризиками та інших політик та положень.

Також слід відмітити наступні статті, витрати за якими за поточний звітний період зменшились у порівнянні з аналогічним звітним періодом: на 17% амортизація активу у формі орендованого приміщення та на 66% оренда активу у формі орендованого приміщення, що викликане тим, що зменшились площі орендованих приміщень та оскільки договір оренди діяв протягом не усього звітного періоду, то й актив визнавався не протягом всього звітного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Абонентська плата у звітному періоді зменшилась на 65,5%. У зв'язку з повномасштабним вторгненням Національний банк України з березня 2022 року призупинив нарахування абонентської плати за надавані ним послуги, а оскільки абонентське обслуговування Товариства Національним банком України становить найбільшу питому вагу цієї статті тож тому і відбулось таке зниження витрат за цією статтею.

На 58% знизилась витрати на кур'єрську доставку, оскільки більшість співробітників були вимушені тікати вий війни та убезпечуватися в західних областях України та навіть за кордоном, Товариство максимально перевело документообіг в електронний вигляд, тому потреба в послугах кур'єрів виникала набагато рідше.

Різноманітні інформаційно-консультаційні послуги – на 47%, зменшення яких здебільшого пов'язане з тим, що надання таких послуг, як правило, пов'язане з необхідністю відвідування громадських міст, зокрема навчальних закладів, форумів, семінарів, але через повномасштабне військове вторгнення такий формат цих заходів досить небезпечний, тому був мінімізований.

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.

Натомість варто зазначити зростання витрат у звітному періоді у порівнянні з попереднім аналогічним звітним періодом наведених нижче статей.

Продовжують зростати витрати за послугами центрального депозитарію та розрахункового центру та біржові послуги з організації та проведення біржових угод – на 305 тис.грн. або 59,9% та на 130 тис.грн. або 33,8% відповідно. Ріст витрат за цими статтями прямо пропорційний зростанню клієнтської бази Товариства.

Зросли у звітному періоді і витрати Товариства на розрахунково-касове обслуговування банками на 153 тис.грн. або на 51,2%, що відбулось з тієї ж причини, що і ріст попередньої статті.

Збільшились і витрати з податку по ПДВ, що не відноситься до податкового кредиту на 134 тис.грн. або на 33,8%, що здебільшого відбулось з тієї ж причини, що і зростання статті витрат на юридичні послуги, оскільки юридична компанія, до якої зверталось Товариство є платником податку на додану вартість, тож невикористаний податковий кредит за придбаними послугами Товариство віднесло до складу витрат.

Слід зазначити значне зростання у звітному періоді у порівнянні з аналогічним звітним періодом витрат на розробку, придбання, супроводження програмного забезпечення, ЕЦП – на 2 486 тис.грн. або 195%. Для порівняння: в попередньому звітному періоді зростання цієї статті становило 188%. Таке значне зростання продовж вже не першого звітного періоду викликане тим, що Товариство продовжує активно інвестувати гроші в розробку та обслуговування мобільного додатку «ICU - Trade». Витрати на технічну підтримку зазначеного додатку у звітному періоді становлять практично 100% витрат за цією статтею.

Витрати за іншими статтями адміністративних витрат Товариство вважає не суттєвими.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

5.16.3 Витрати на збут

	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Рекламні послуги, популяризація назви, знаку	7	152
Доступ до онлайн-сервісів	33	21
Поліграфічні послуги	2	4
Участь в аукціонах, конференціях, заходах	-	661
Залучення клієнтів	320	263
Не використаний ПДВ, віднесений до витрат	43	49
Послуги ідентифікації клієнтів в системі BankID	211	-
Інші витрати на збут	5	7
Всього витрат на збут:	621	1 157

За звітний період витрати на збут зменшились у порівнянні з аналогічним звітним періодом на 46,3%, майже вдвічі.

Зокрема, найбільше зменшення витрат на збут відбулось за рахунок статті участі в аукціонах, конференціях, заходах, оскільки за звітний період таких витрат не здійснювалось взагалі. В минулому звітному періоді ці витрати становили 57% від загальних витрат на збут, тому відсутність цієї статті витрат у звітному періоді найбільше вплинуло на витрати на збут в сторону їх зменшення.

Натомість додалися витрати у вигляді ідентифікації клієнтів в системі BankID. 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.

Значно знизилась витрати, пов'язані з рекламними послугами, популяризацією послуг Товариства - на 95,4%, що викликано тим, що у звітному періоді Товариство не розміщувало таку кількість рекламних матеріалів у друкованих та інтернет-виданнях як у попередньому порівняльному звітному періоді.

Незначно зросли витрати на залучення клієнтів - на 21,7%. Зростання цих витрат згідно зі зростанням клієнтської бази Товариства.

Зміни в інших статтях Товариство вважає не суттєвими.

5.16.4 Інші операційні витрати

	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Добровільне медичне страхування співробітників, страхування осіб, що подорожують за кордон	351	423
Безповоротна фінансова допомога	250	128
Сумнівні та безнадійні борги, резерви	100	11

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	446	21
Витрати від операційної курсової різниці	938	15 410
Амортизація невикористаних основних засобів	32	41
Відрахування на соціальні заходи за лікарняними листами	-	44
Додаткові блага	-	2
Інші витрати	-	2
Всього інших операційних витрат:	2 117	16 082

Як видно з порівняльної таблиці, що наведена вище, за звітний період значно зменшилась стаття витрат від операційної курсової різниці. В складі грошових коштів, що зберігаються Товариством на рахунках в банках, є грошові кошти у доларах США, але ця сума незначна. Основна причина суттєвої зміни цієї статті витрат пов'язана з закріпленням НБУ курсу гривні до дол.США з 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн./дол.США. Пізніше НБУ була переглянута ставка та з 21 липня 2022 року курс гривні до дол.США було встановлено на рівні 36,5686 грн./дол.США. Тож, операційна курсова різниця була присутня з початку звітнього періоду та до 24 лютого 2022 року, а також 21 липня 2022 року, коли ставка була переглянута. Протягом решти звітнього періоду внаслідок відсутності коливання курсів валют операційна курсова різниця не нараховувалась.

А зважаючи на те, що стаття витрат від операційної курсової різниці і в попередньому порівняльному звітному періоді і в поточному звітному періоді становить найбільшу питому вагу всіх інших операційних витрат, тож і падіння цих витрат значно вплинуло на інші операційні витрати в сторону їх зменшення.

Відбулось зменшення витрат на добровільне медичне страхування та страхування осіб, що подорожують за кордон у звітному періоді на 17%. Таке 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 250 тис.грн., які 25 лютого 2022 року перерахувало Товариство на мультивалютний рахунок для збору коштів на підтримку Збройних сил України, відкритий НБУ з метою допомоги армії.

У 9 разів зросла стаття витрат на сумнівні та безнадійні борги, резерви. Ріст цих витрат пов'язаний з коригуванням Товариством резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) на прострочену дебіторську заборгованість клієнтів Товариства на 100 тис.грн. в сторону збільшення. У звітному періоді перегляду методики розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків не відбувалось.

Значно зросла стаття витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю - у 21 раз або на 425 тис.грн. Товариство зазначає, що 100% переоцінених протягом звітнього періоду активів становлять облігації внутрішньої державної позики України.

За іншими статтями інших операційних витрат суттєвих змін не відбулось.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

5.16.5 Фінансові витрати

	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Процентні витрати по орендним зобов'язанням	187	482
Всього фінансових витрат:	187	482

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями у складі фінансових витрат у звітному періоді у порівнянні з попереднім звітним періодом знизились на 61%. 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 54 тис.грн. за дисконтуванням забезпечувальної суми активу з права оренди, визнаного на підставі договору оренди нерухомого майна №б/н від 01 липня 2022 року. Станом на звітну дату 23 тис.грн. з цієї суми вже визнано Товариством у складі інших фінансових доходів, інформація про що розкрита у Примітці 5.15.3.

76 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.

5.17 Податок на прибуток

За результатами діяльності 2022 року нарахування з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток не відбувалось, оскільки результатом діяльності Товариства у 2022 році є збиток у сумі 1 881 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 32 тис.грн., витрати на коригування резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 100 тис.грн.. На зменшення фінансового результату до оподаткування Товариство віднесло суму зменшення резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 2 тис.грн. та від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих звітних періодів у сумі 11 425 тис.грн.

Відповідно до п.п.140.4.4 Податкового кодексу України великі платники податків мають право зменшити фінансовий результат до оподаткування на частину суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років до повного його погашення не більше ніж на 50 відсотків непогашеної суми

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Оскільки об'єктом оподаткування податком на прибуток діяльності Товариства минулого звітного періоду був збиток у сумі 22 851 тис.грн., то 50% від цієї суми, а саме 11 425 тис.грн. у звітному періоді Товариство віднесло на зменшення фінансового результату до оподаткування.

Станом на звітну дату погашена частина суми від'ємного значення минулого податкового звітного року становить 2 841 тис.грн., про що Товариством зазначено у додатку ПП до податкової декларації з податок на прибуток підприємств за звітний період.

Тимчасово, на період дії режиму воєнного стану, відповідно до п.п.69.6 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України коригування, встановлені п.п.140.5.9, на суми коштів та безоплатних передач товарів для потреб армії не проводяться, причому без обмеження розміру таких передач. Тому на суму наданої фінансової допомоги армії у розмірі 250 тис.грн. Товариство фінансовий результат до оподаткування не коригувало.

Основні компоненти податкової звітності:

Фінансовий результат до оподаткування:	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 року
Прибуток	-	-
Збиток	(1 881)	(23 030)
Різниці, що збільшують фінансовий результат	132	181
Різниці, що зменшують фінансовий результат	(11 427)	(2)
Об'єкт оподаткування	(13 176)	(22 851)
Податкова ставка податку, %	18	18
Податок на прибуток за встановленою ставкою:	-	-

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 в позабалансових рахунках.

Лишок грошових коштів клієнтів станом на 31 грудня 2022 року складає 38 538 тис. грн.

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Акціонерне товариство «Банк Авангард»	8 000 270	38 538
Акціонерне товариство «Альфа-Банк»	-	-
Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр"	20 015	-
Всього грошових коштів клієнтів:	8 020 285	38 538

Товариство зазначає, що серед зазначених грошових коштів клієнтів, які зберігаються на рахунках в банках, кошти, які виражені в національній валюті складають 99,99% або 8 019 304 тис. грн., грошові кошти, що номіновані у доларах США, перераховані за курсом НБУ на звітну дату складають 0,01% або 981 тис. грн.

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з клієнтами за операціями з погашення цінних паперів	7 753 718	16
Розрахунки з клієнтами за договорами брокерського обслуговування	266 567	38 522
Всього зобов'язань:	8 020 285	38 538

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.

6. 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. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому Фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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.

7. СУДОВІ ПРОЦЕСИ

У звітному періоді та станом на звітну дату у Товариства відсутні судові процеси.

8. ПОДАТКОВІ ТА ІНШІ ПЕРЕВІРКИ

У звітному періоді перевірок на Товаристві не проводилось.

9. 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 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Хеджування фінансових ризиків передбачає зменшення імовірності їх виникнення за допомогою деривативів (похідних цінних паперів). Механізм хеджування полягає у проведенні протилежних фінансових операцій з ф'ючерсними контрактами та опціонами на біржовому ринку та являє собою систему економічних відносин учасників фінансового ринку, які пов'язані зі зниженням кредитних та цінних ризиків, що досягається за рахунок одночасності та протилежного спрямування угод з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами на фондовому ринку.

9.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – наявний або потенційний ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках 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.

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

- портфель боргових цінних паперів Товариства на звітну дату становив 18,3% активів та складався з облігацій внутрішньої державної позики з незначною диверсифікацією за різними випусками (серіями) ОВДП;
- банківські депозити відсутні, 18,3% активів Товариства на кінець звітного періоду знаходились на поточних банківських рахунках в банківських установах:

Установа	Рейтинг	Відсоток від активів
Банк 1 (АТ «Банк Авангард»)	З 22 березня 2022 року – uaAAA/негативний, з 16 лютого 2023 року – uaAAA/стабільний, РА "Кредит Рейтинг"	17,1%
Банк 2 (АТ «Сенс Банк»)	З 22 серпня 2022 року - A (ukr)/Стабільний, Fitch Ratings	1,2%

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

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

У складі активів Товариства відсутні фінансові інструменти, за якими прострочені строки виконання.

Дебіторська заборгованість на звітну дату становила 16,9% активів Товариства. 1,9% дебіторської заборгованості від активів Товариства є простроченою. Товариство оцінює концентрацію кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку.

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Протягом червня-серпня звітного року Товариством не виконувались вимоги до нормативу концентрації кредитного ризику. У вересні звітного року Товариство привело у відповідність показники нормативу концентрації кредитного ризику. Станом на звітну дату відхилень щодо вимог до нормативу концентрації кредитного ризику немає.

9.2 Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

9.2.1 Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти.

9.2.2 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 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

на долю інструментів номінованих в іноземній валюті та встановленого порогового (максимального) відхилення у 5,00% виключаючи коригування.

Станом на 31 грудня 2022 року відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до долару США у 2022 не 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 абсолютно незначний.

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 2021 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти, та їх еквіваленти	-	1
Депозити	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	11
Кредиторська заборгованість	(5)	(5)
Чиста валютна позиція:	(3)	7

9.2.3. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Відсотковий ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. 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 ставок. 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».

9.4 Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик збитків внаслідок невідповідності або збоїв у роботі внутрішніх процедур, функціонування інформаційних та/або операційних систем, помилок людини, навмисних чи несанкціонованих дій працівників (шахрайство) або зовнішніх подій. Операційний ризик поєднує у собі кібер-ризик (інформаційний ризик, разом із технологічним ризиком), юридичний ризик, стратегічний ризик та ризик репутації.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, 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 Товариство 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);
- Забезпечення стабільності Товариства та готовності до продовження своєї діяльності при настанні надзвичайних обставин, забезпечення готовності Товариство 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

- 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 1,1238 (при нормативі не менше 0,75).

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

В основі управління капіталом лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, постійного економічного зростання та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку.

Керівництво Товариства 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року складає 8 518 620,00 грн.

Показник	Станом на 31.12.2022р.	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	8 518 620,00 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	8,6261%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	8,7787%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левеґиджу	0,3361	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,4480	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 установи.

11. 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 опосередкованим власником частки 50% АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED], яка володіє часткою 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства;
- Пасенюк Макар Юрійович, є опосередкованим власником частки 50% АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED], яка володіє часткою 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства;
- Медведєв Олег Євгенович, є директором Товариства, якому належить 0,01 % в статутному капіталі Товариства.

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

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

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 99,99 % в статутному капіталі Товариства;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

- ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належать 50% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- НАРЕМІУС 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;
- ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- EMERGING 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;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», 99,99% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АПІНВЕСТ»», 99,99% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- АТ «БАНК АВАНГАРД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD;
- ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ», 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «АЙСІЮ ТРЕЙД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.

11.1. Операції з пов'язаними сторонами

11.1.1. 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
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	174	-	-
Поточні забезпечення	-	-	177	-
Всього:	x	174	177	x

Товариство зазначає, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги підприємств під спільним контролем становить собою заборгованість за депозитарні послуги депозитарної установи у сумі 148 тис.грн., заборгованість за суборенду частини нежитлового приміщення у сумі 24 тис.грн., заборгованість за брокерські послуги у сумі 2 тис.грн.

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

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

Найменування статті	Найбільші	Підприємства	Провідний	Інші
---------------------	-----------	--------------	-----------	------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

	учасники	під спільним контролем	управлінський персонал	пов'язані сторони
Сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам протягом звітного періоду	-	-	300	-
Сума поворотних фінансових допомог, погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду	-	-	-	-
Всього:	х	х	300	х

11.1.3. 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	-	656	-	-
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	538	-	-
Дохід від реалізації цінних паперів	-	643 216	-	-
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	-	(420)	-	-
Всього:	х	643 990	х	х

11.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період

Найменування статті	Витрати	Нараховане зобов'язання
Короткострокові виплати працівникам	1 329	177

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

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

12. 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 2022 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.

Директор ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»



Медведєв О.Є.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «СМАРТ АСІСТЕНС ГРУП» в особі директора



Бурцева Я.А.



№ 4657

АУДИТОРЬСКА 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

№ 1591
чинне до 31.12.2023

Прощите, ...
печаткою *Л. М. Якименко*

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРС»

Якименко М.М.

