



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01054, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-  
99-95  
LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"  
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,  
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95  
[www.imona-audit.ua](http://www.imona-audit.ua)

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277  
Банківські реквізити/ Bank account:  
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483  
Назва банку/Bank Name:  
AT «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/  
Public JSC "RAIFFEISEN BANK"

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

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

**I. Звіт щодо фінансової звітності**

**ДУМКА**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»** (надалі – Товариство або ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2021 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року (з подальшими змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### **Ключові питання аудиту**

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

### **Пояснювальний параграф**

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

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під сумнів здатність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» 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 майбутню діяльність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які**

могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2021 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 ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено у Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік.

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

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

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

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

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

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

#### **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 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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 Товариство 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 відображення.

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

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

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	34486135
5	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата державної реєстрації	Дата реєстрації в Єдиному Державному реєстрі 27 червня 2006 року за номером запису: 1 074 102 0000 018053
6	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
7	Місцезнаходження Товариства	01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21
8	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата та номер Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії: 19 липня 2016 року № 778. Строк дії ліцензії: з 03.09.2016 року та є безстроковою
9	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних інвестиційних фондів: 1) НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ» (Код за ЄДРПОУ 34167520); 2) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (Код за ЄДРПОУ 36633361, код за ЄДРІСІ 1331408); 3) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ» (Код за ЄДРПОУ 39951347, код за ЄДРІСІ 13200345); 4) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (Код за ЄДРПОУ 34487846, код за ЄДРІСІ 132449); 5) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕСПУБЛІКА» (Код за ЄДРПОУ 34668256, код за ЄДРІСІ 133556); 6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ

		<p>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНІСТЬ» (Код за ЄДРПОУ 43729680, код за ЄДРІСІ 13201073);</p> <p>7) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДВАНС» (Код за ЄДРПОУ 43893040, код за ЄДРІСІ 13301055);</p> <p>8) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНД -СИСТЕМ» (Код за ЄДРПОУ 43477257, код за ЄДРІСІ 13300870);</p> <p>9) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Х'ЮСТОН» (Код за ЄДРПОУ 44094352, код за ЄДРІСІ 13301107);</p> <p>10) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» (Код за ЄДРІСІ 23200872);</p> <p>11) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД АКЦІЙ» (Код за ЄДРІСІ 2321595);</p> <p>12) ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» (Код за ЄДРІСІ 23500963);</p> <p>13) ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСІЮ ФОНД ЄВРООБЛІГАЦІЙ» (Код за ЄДРІСІ 23501221);</p> <p>14) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІК-ФОНД ЗЕЛЕНОЇ ЕНЕРГЕТИКИ» (Код за ЄДРІСІ 23301132);</p> <p>15) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІК- ФОНД НЕРУХОМОСТІ» (Код за ЄДРІСІ 23301134);</p> <p>16) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІК- ФОНД ЛОДЖИСТІК» (Код за ЄДРІСІ 23301131);</p> <p>17) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАРГЕТ», код за ЄДРПОУ 44488249</p>
10	Директор Товариства	Ведринська Інна Володимирівна (Протокол № 74 від 19.03.2014 року)

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

Згідно Рішенню єдиного учасника Товариства № 216 від 02 березня 2021 року та на підставі даних АТ «Укрпошта» до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР) були внесені зміни щодо даних місцезнаходження Товариства, а саме зміна індексу з «01030» на «01054».

Рішенням єдиного учасника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 185 від 31 травня 2019 року) було вирішено припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства Стеценко К.В. та Пасенюка М.Ю. з 31.05.2019 року, а також, згідно з чинним законодавством України було вирішено видалити з ЄДР інформацію про власників істотної участі в Товаристві. Вказані рішення були внесені як зміни до Статуту та до ЄДР відповідно. Державна реєстрація змін шляхом реєстрації

нової редакції Статуту була проведена 03.06.2019 року за № 10741050043018053. Про реєстрацію нової редакції Статуту та перелік змін, що внесені до Статуту, Товариство надало Повідомлення до Департаменту ліцензування професійних учасників фондового ринку НКЦПФР № 06-14-02 від 14.06.2019 року. Станом на 31.12.2021 року Наглядова рада в Товаристві не обрана.

Станом на 31.12.2021 року Товариство не має ні філій, ні інших відокремлених підрозділів.

*Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:*

На думку аудитора, станом на 31 грудня 2021 року ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

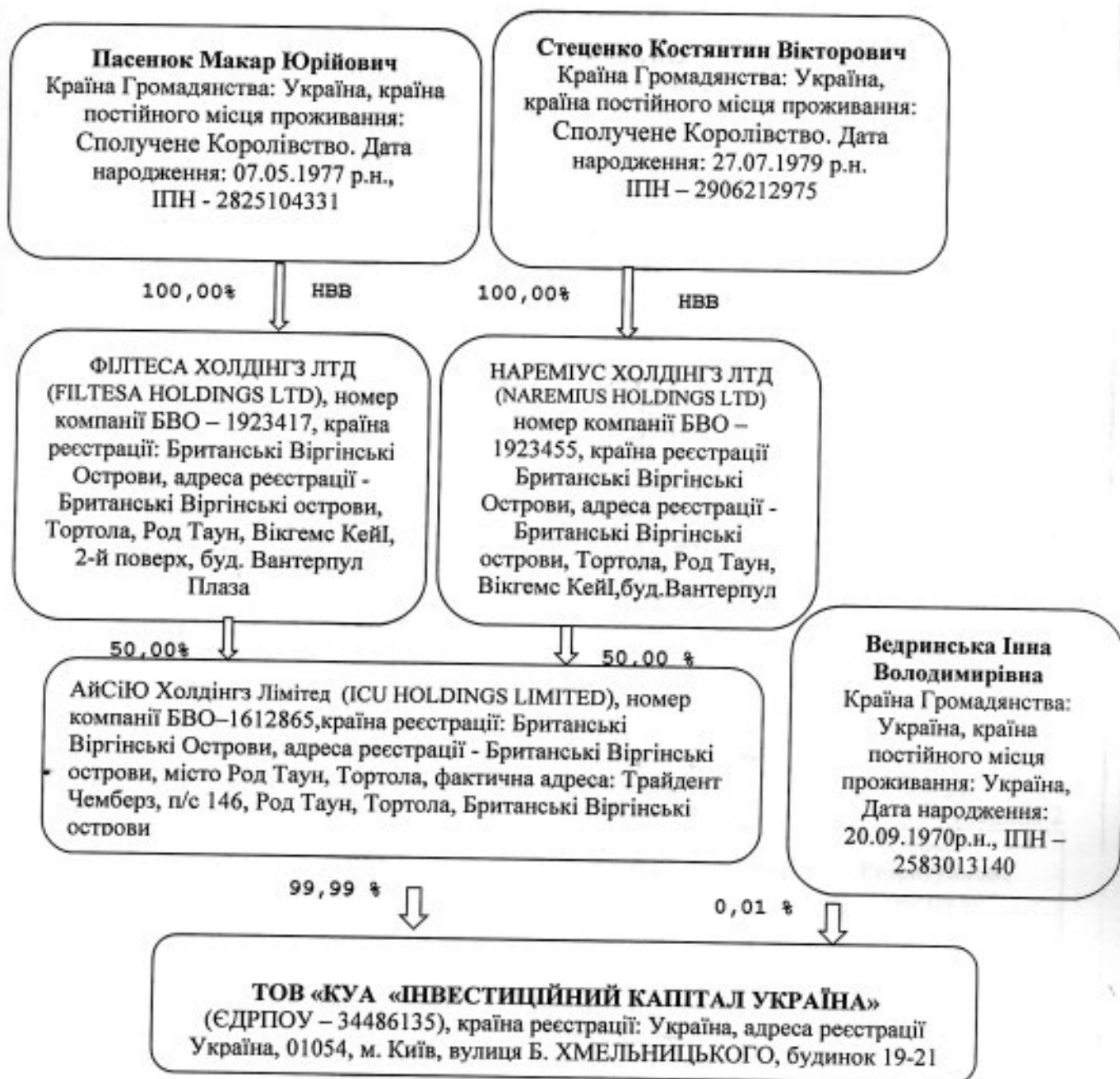
*Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» є:*

**Стеценко Костянтин Вікторович:** країна громадянства - Україна, 27.07.1979 року народження, паспорт: код держави: UKR, номер FN921801, дата видачі 22.05.2018 року, дата закінчення строку дії 22.05.2028 року, орган, що видав 8030, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2906212975, країна постійного місця проживання: Сполучене Королівство, W1J6DB, місто Лондон, будинок Берклі 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 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 99,99%: з якої Стеценко К.В. має 44,995% - 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 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» становить 99,99%: з якої Пасенюк М.Ю. має 44,995% - непрямий вирішальний вплив.



**Схематичне зображення структури власності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»  
станом на 31.12.2021 року**



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

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

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

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

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

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

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2021 року наступні:

Таблиця 2

Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення
Показник мінімального розміру власних коштів	$\geq 3\,500\,000$ грн.	13 372 685 грн.
Норматив достатності власних коштів	$\geq 1$	6,35
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1$	10,63
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,89
Розмір статутного капіталу КУА	$\geq 7\,000\,000$ грн.	14 138 115 грн.
Розмір власного капіталу КУА	не менш розміру зареєстрованого статутного капіталу	20 426 310 грн.

Аналіз показників діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» свідчить про високий рівень забезпеченості власними коштами та про можливість покриття власними коштами ризиків операційної діяльності.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ми звертались до управлінського персоналу із запитом про надання інформації щодо цілей та системи управління фінансовими ризиками у звітному періоді та отримали повну інформацію у відповідь на цей запит. Крім того, інформація щодо пруденційних нормативів та системи управління ризиками наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності за 2021 рік (п.п. 6.4. та 7).

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

*Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам*

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2021 року складас 14 138 115,00 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений та Вилучений капітал станом на 31 грудня 2021 року у Товариства відсутній.

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 235 від 23.11.2021 року).

*Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.*

*Повнота формування та сплати статутного капіталу*

**Статутний капітал**

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

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2021 року становить 14 138 115,00 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами.

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

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

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

Таблиця 3

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

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

Таблиця 4

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

2. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 05.04.2007 року (Протокол №7) було затверджено передачу двома Учасниками Товариства: Зайцевою О.В. та Лисенко І.В. своїх часток у розмірі відповідно 16,667% та 16,667 % у статутному капіталі Товариства на користь Учасника Гонтарева Олега Борисовича та збільшено розмір статутного капіталу за рахунок додаткових внесків до суми 6 360 00 (шість мільйонів триста шістдесят тисяч) гривень пропорційно до часток трьох Учасників Товариства, а

також затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Новий склад Учасників та розмір їх часток у статутному капіталі Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

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

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

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

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

Таблиця 6

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

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

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

- виведено зі складу Учасників Товариства Кириченко Світлану Павлівну у зв'язку з продажем своєї частки у Статутному капіталі Товариства Учасникам Гонтареву Олегу

Борисовичу та Широкоград Євгену Володимировичу пропорційно до їх часток у статутному капіталі Товариства;

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

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

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

Таблиця 7

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

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

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

Вказаним Протоколом також було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

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

Таблиця 8

№ п/п	Учасники Товариства	Частка Учасника у Статутному капіталі	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Сума до сплати внеску новим Учасником
1	Гонтарев Олег Борисович	45,01 %	6 363 566,00	-
2	Широкоград Євген Володимирович	15,00 %	2 120 717,00	-
3	Стеценко Костянтин Вікторович	15,00 %	2 120 717,00	-
4	Autonomy Cyprus Two Limited, HE 203305	24,99 %	3 533 115,00	3 533 115,00
	<b>Всього</b>	<b>100 %</b>	<b>14 138 115,00</b>	<b>3 533 115,00</b>

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

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

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

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

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

Таблиця 9

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

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

8. Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 40 від 21.02.2011 року були внесені зміни до складу Учасників Товариства шляхом затвердження рішення про відступлення (продаж) ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 35649564) своєї частки участі в Товаристві в розмірі 24,99% Статутного капіталу Товариства (або 3 533 115 грн.)

на користь іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), належним чином створеної та існуючої за законодавством Британських Віргінських островів (номер компанії БВО-1612865), місцезнаходження юридичної особи: Трайдедент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські острови.

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

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

Таблиця 10

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

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

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

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

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

10. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 23.11.2021 року (Протокол № 235) було затверджено нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку з тим, що Учасником Товариства компанією АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) (номер компанії БВО-1612865) було здійснено продаж (відчуження) частини своєї частки у Статутному капіталі Товариства в розмірі 0,01% на користь громадянки України Ведринської Іни Володимирівни, ПІН 2583013140.

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



Таким чином, Статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2021 року складає 14 138 115,00 грн. (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять гривень) та повністю сформований виключно грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2021 року учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» є іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), ідентифікаційний код юридичної особи 1612865, місцезнаходження юридичної особи: Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови, частка у Статутному капіталі Товариства - 99,99% та громадянка України Ведринська Інна Володимирівна, ПІН 2583013140, паспорт серії МТ 127520, виданий 23 жовтня 2010 року Московським РВ ХМУ ГУМВС України в Харківській області, частка у Статутному капіталі Товариства - 0,01%, що відповідає даним Статуту Товариства (нова редакція), який затверджений Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 23.11.2021 року (Протокол № 235).

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

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку ТОВ «КУА «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 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Датою першого застосування Товариством МСФЗ для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2015 року.

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

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням

основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями і надалі Закон № 996) та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Бухгалтерський облік Товариства автоматизований та ведеться за допомогою ліцензійної бухгалтерської програми: 1С:Підприємство 8.3. Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку: ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС», код за ЄДРПОУ 35245630, договір АСС № 2020/0206-01 від 06.02.2020 року.

### **Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

#### ***Розкриття інформації стосовно активів***

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

За даними проведеного аудиту на підставі первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та програмне забезпечення) за залишковою вартістю у розмірі 59 тис. грн., первісна вартість яких складає 398 тис. грн., а накопичена амортизація, нарахування якої здійснюється за прямолінійним методом, становить 339 тис. грн. У 2021 році Товариство придбало нематеріальні активи на суму 43 тис. грн. як програмне забезпечення для безперервної роботи персоналу.

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи за залишковою вартістю у розмірі 900 тис. грн., первісна вартість яких складає 5 690 тис. грн., а сума нарахованого зносу – 4 790 тис. грн.

Згідно договору оренди приміщення № б/н від 01 серпня 2019 року Товариством було визнано актив з права користування, собівартість якого складається з суми орендних платежів, що підлягають сплаті за весь період оренди за теперішньою вартістю, первинна оцінка активу з права користування склала 4 462 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року сума амортизації цього активу склала 3 569 тис. грн., а собівартість активу з вирахуванням накопиченої амортизації на кінець звітного періоду склала 893 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства не обліковуються незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи, що в цілому відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

На думку Аудитора, облік, склад та оцінка основних засобів в цілому відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності з 01 січня 2019 року.

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

#### **Фінансові інвестиції**

За даними проведеного аудиту встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств на суму 8 880 тис. грн., до складу яких включені корпоративні права (частка) Товариства в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» (код за ЄДРПОУ

35706213) в розмірі 24,5%. На звітну дату Товариством була здійснена переоцінка цих інвестицій за методом участі в капіталі. При визначенні справедливої вартості інвестицій Товариство застосувала 3-й рівень ієрархії. Результатом переоцінки справедливої вартості була визнана уцінка інвестицій в сумі 22 тис. грн., яка вплинула на збиток у тому ж розмірі та відображена у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Протягом звітного періоду Товариство володіло часткою в статутному капіталі ТОВ «АйСіЮ КОНСАЛТИНГ» (код за ЄДРПОУ 43396550) в розмірі 19,23% на суму 12 672 тис. грн. Дана фінансова інвестиція була класифікована як довгострокова фінансова інвестиція з переоцінкою за методом участі в капіталі. У 2021 році переоцінка за методом участі в капіталі вплинула на збиток у сумі 4 432 тис. грн. Вплив від переоцінки за методом участі в капіталі відображено у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Товариство обліковувало цю довгострокову інвестицію за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід. При визначенні справедливої вартості довгострокової інвестиції Товариство застосовувала 3-й рівень ієрархії.

27 квітня 2021 Товариство реалізувало частину своєї частки в статутному капіталі ТОВ «АйСіЮ КОНСАЛТИНГ» у розмірі 7,46%. Накопичені переоцінки, раніше відображені в капіталі в дооцінках, пропорційно реалізованій долі відображені в прибутках та збитках у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід). Фінансовий результат, а саме дохід від реалізації частки становить 455 тис. грн. (прибуток у сумі 5 468 тис. грн. та на збиток у сумі 5 013 тис. грн.)

08 листопада 2021 Товариство реалізувало залишкову частину своєї частки в статутному капіталі ТОВ «АйСіЮ КОНСАЛТИНГ» у розмірі 11,77%. Накопичені переоцінки, раніше відображені в капіталі в дооцінках, відображені в прибутках та збитках у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід). Фінансовий результат, а саме дохід від реалізації частки становить 16 тис. грн. (прибуток у сумі 7 925 тис. грн. та на збиток у сумі 7 909 тис. грн.) Станом на 31.12.2021 року дана довгострокова фінансова інвестиція на балансі Товариства відсутня.

Станом на 31.12.2021 року поточних фінансових інвестицій на балансі Товариства не має.

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

#### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковується довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 236 тис. грн., яка згідно з договором оренди № б/н від 01.08.2019 року з ТОВ «Еста Холдинг» (код за ЄДРПОУ 34435248) є забезпечувальною сумою та обліковується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року обліковується поточна дебіторська заборгованість на загальну суму 1 735 тис. грн., яка в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (заборгованість за послуги з управління активами інституційних інвесторів) в сумі 1 016 тис. грн.,
- дебіторська заборгованість за виданими авансами (передплата за послуги, пов'язані зі здійсненням діяльності Товариства) в сумі 150 тис. грн.,
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (переплата за розрахунками за ЕСВ, ПДФО, податком на прибуток) в сумі 341 тис. грн.,
- дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (нараховані, але ще не отримані відсотки за залишками коштів на рахунках в банку) в сумі 75 тис. грн.,

- інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 153 тис. грн., до складу якої включена сума дебіторської заборгованості за платежами по створенню нових фондів Товариства, та яка на звітну дату ще не була відшкодована.

Станом на 31.12.2021 року дебіторської заборгованості з ознаками втрати корисності на балансі Товариства не має. Простроченої та сумнівної заборгованості на звітну дату також у Товариства не має, тому й резерв під знецінення дебіторської заборгованості не створювався.

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

#### **Запаси**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі запаси не обліковуються. Протягом звітного періоду було придбано та використано для здійснення прямої діяльності Товариства запасів на суму 28 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним бухгалтерського обліку.

#### **Грошові кошти**

Станом на 31 грудня 2021 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів на поточних рахунках ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» склав 11 241 тис. грн., що становить 48,77% від суми усіх активів Товариства, і 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 11.

Таблиця 11

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн.
поточний	АТ «Банк Авангард»	Гривня	11 099 181,36	11 099 181,36
поточний	АТ «Банк Авангард»	Дол. США	42,29	1 153,60
поточний	АТ «Альфа-Банк»	Гривня	140 598,18	140 598,18
<b>РАЗОМ</b>				<b>11 240 933,14</b>

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

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

Відповідно до даних незалежного рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» ([www.credit-rating.ua](http://www.credit-rating.ua)) 09.08.2022 року визначено кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Рейтинг АТ «Альфа-банк» - BBB+ (ukr) з прогнозом «Стабільний» було присвоєно рейтинговим агентством Fitch Ratings ([www.fitchratings.com](http://www.fitchratings.com)).

Станом на дату Звіту аудитора рейтинги обох банків є чинними.

Інформація щодо грошових коштів наведена Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2021 рік.

### ***Розкриття інформації щодо видів зобов'язань***

#### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства**

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

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 252 тис. грн., до складу яких віднесено відстрочений податок на прибуток. Довгострокових забезпечень на звітну дату на балансі Товариства не має.

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, із внутрішніх розрахунків, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками із страхування, інші поточні зобов'язання на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року не обліковуються, що в цілому відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковується:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими орендними зобов'язаннями в сумі 966 тис. грн.,
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (на здійснення прямої діяльності Товариства) в сумі 54 тис. грн.,
- поточні забезпечення (резерв відпусток) в сумі 1 353 тис. грн.

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

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

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

### ***Розкриття інформації щодо фінансових результатів***

#### **Доходи**

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

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

За 2021 рік Товариство отримало доходи на загальну суму 76 098 тис. грн., а саме:

-Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 12 344 тис.грн., який включає: доходи від реалізації послуг з управління активами інституційних інвесторів (КІФ, ПІФ та НІФ) в сумі 12 084 тис. грн., дохід від суборенди приміщення в сумі 60 тис. грн. та дохід за консультаційні послуги в сумі 200 тис. грн.

-Інші операційні доходи в сумі 1 073 тис. грн., які включають: дохід від операційної курсової різниці та куплі-продажу іноземної валюти в сумі 729 тис. грн. та дохід від зміни вартості (дооцінки) фінансових інвестицій в сумі 344 тис. грн.

-Інші фінансові доходи в сумі 212 тис. грн., які включають: нараховані відсоткові доходи на залишок коштів на поточному рахунку в банку в сумі 191 тис. грн. та нараховані відсоткові доходи за забезпеченням з оренди в сумі 21 тис. грн.

-Інші доходи в сумі 62 469 тис. грн., які включають дохід від реалізації фінансових інвестицій.

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

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

### **Витрати**

На думку аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2021 рік здійснюється на підставі актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно витрат Товариства за звітний період, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Загальна сума витрат Товариства 2021 рік склала 79 614 тис. грн. До складу витрат віднесено:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 7 270 тис. грн., яка включає: матеріальні витрати на основну діяльність в сумі 28 тис. грн., витрати на персонал (оплату праці, відрахування на соціальні заходи) в сумі 5 146 тис. грн., витрати на недержавне пенсійне забезпечення персоналу в сумі 33 тис. грн., амортизація основних засобів та нематеріальних активів в сумі 1 208 тис. грн. та інші витрати (ЄСВ) в сумі 855 тис. грн.

Адміністративні витрати в сумі 9 183 тис. грн., які включають:

- витрати на персонал (оплату праці, відрахування на соціальні заходи) в сумі 3 748 тис. грн.,
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів в сумі 402 тис. грн.,
- загальногосподарські витрати - 4 526 тис. грн. (оренда та утримання приміщення - 1 216 тис. грн., бухгалтерські послуги - 1 599 тис. грн., аудиторські послуги - 167 тис. грн., інформаційно-консультаційні послуги - 685 тис. грн., юридичні та нотаріальні послуги - 66 тис. грн., послуги банків - 47 тис. грн., телекомунікаційні послуги - 211 тис. грн. та інші загальногосподарські витрати - 535 тис. грн.)
- інші витрати (ЄСВ) в сумі 507 тис. грн.

- інші операційні витрати в сумі 1 130 тис. грн., в т.ч. медичне страхування в сумі 151 тис. грн., витрати на персонал в сумі 16 тис. грн., витрати від операційної курсової різниці в сумі 754 тис. грн., витрати від куплі-продажу іноземної валюти в сумі 41 тис. грн. та витрати від зміни вартості (уцінки) фінансових інвестицій в сумі 168 тис. грн.

Фінансові витрати від нарахованих відсотків за дисконтуванням в сумі 347 тис. грн.

Втрати від участі в капіталі в сумі 22 тис. грн.

Інші витрати в сумі 61 662 тис. грн., які включають: собівартість реалізованих фінансових інвестицій в сумі 58 677 тис. грн. та суму уцінки фінансових інвестицій в розмірі 2 985 тис. грн.

За результатами діяльності за 2021 рік чистим фінансовим результатом Товариства є збиток в розмірі 3 516 тис. грн., тому витрат з податку на прибуток у 2021 році Товариство не має. Збиток від уцінки фінансових інструментів Товариства за звітний період складає 95 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених, а також збитку від уцінки фінансових інструментів, сукупний дохід Товариства за 2021 рік має від'ємне значення у розмірі 3 611 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року непокритий збиток Товариства становить 390 тис. грн.

Інформація щодо доходів та витрат у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності за 2021 рік.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

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

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

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

Станом на 31.12.2021 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках Товариства у банку складає 11 241 тис. грн..

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

За даними Звіту про власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року розмір власного капіталу складає суму 20 426 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого Статутного капіталу в розмірі 14 138 тис. грн., Капіталу у дооцінках, який має від'ємне значення в розмірі 17 тис. грн., Додаткового капіталу/емісійного доходу в розмірі 4 664 тис. грн., Резервного капіталу в розмірі 2 031 тис. грн. та суми Непокритого збитку в розмірі 390 тис. грн.

Аудит зазначає, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI (з подальшими змінами та доповненнями) у компанії з управління активами повинен створюватися резервний фонд у розмірі не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Станом на 31.12.2021 року розмір Резервного капіталу Товариства несформований у повному обсязі та складає 14,37% від статутного капіталу. У звітному періоді відрахувань до резервного фонду Товариство не здійснювало через відсутність прибутку за результатами своєї діяльності.

Неоплаченого капіталу та Вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

Протягом 2021 року дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

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

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» протягом 2021 року наведено Товариством у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

***Стан корпоративного управління***

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Відповідно до ст.11 Статуту Товариства вищим органом управління Товариства є загальні збори Учасників, в яких беруть участь Учасники або призначені ними представники.

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

У звітному періоді, починаючи з 19 березня 2014 року та станом на дату складання Звіту аудитора Директором Товариства є Ведринська Інна Володимирівна, яка обіймає цю посаду згідно Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 74 від 19.03.2014 року. Наглядова рада станом на звітну дату у Товариства не створена. Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 185 від 31.05.2019 року) було прийнято рішення передати з 31 травня 2019 року усі права, обов'язки та повноваження Наглядової ради, які визначені Статутом Товариства та законодавством України, до загальних зборів Учасників Товариства.

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

#### **Щодо вартості чистих активів**

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 20 426 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Активи Товариства на кінець звітної періоду становлять 23 051 тис. грн., в тому числі: необоротні активи – 10 075 тис. грн., оборотні активи – 12 976 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення Товариства становлять 2 625 тис. грн.

Власний капітал – 20 426 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2021 року більша ніж розмір статутного капіталу Товариства та не менш мінімального розміру статутного капіталу для компанії з управління активами, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

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

#### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

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

Станом на 31.12.2021 року посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства є Кубитович Лілія Вікторівна, яка була призначена посадовою особою Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 19.03.2014 року (Протокол №74).

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

#### **Інформація про пов'язаних осіб**

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

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що



прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

За наданою управлінським персоналом інформацією пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2021 року є:

### Інформація про власників Товариства

Таблиця 12

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
А	1.	Ведринська Інна Володимирівна	одноосібно	2583013140	паспорт серії МТ 127520, виданий 23 жовтня 2010 Московським РВ ХМУ ГУМВС України в Харківській області	0,01	-
Б		Власники - юридичні особи					
Б	1.	АйСіЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	одноосібно	1612865	Трайденд Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	99,99	-
		Усього:				100,00	

### Інформація про набуття права голосу

Таблиця 13

№ з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу)	Спосіб передавання права голосу	Загальний розмір впливу на заявника
1	2	3	4	5	6
-	-	-	-	-	-

### Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства - фізичних осіб

Таблиця 14

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ведринська Інна Володимирівна	2583013140	К	34486135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21	0,01	Директор
			І	34167520	НЕПІДПРИСМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ»	01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21	0	Член Ради

**Інформація про юридичних осіб, в яких власники Товариства - юридичні особи беруть участь**

Таблиця 15

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	1612865	К	34486135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	99,99
2.	1612865	Т	35649564	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	99,99
3.	1612865	К	35624670	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АПІНВЕСТ»	04116, м. Київ, вул. Шолуденка, 3	99,99
4.	1612865	I	HE 244019	ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД	Евагора Папахрістофору, 18, ПЕТУССІС БІЛДІНГ, кв. /оф. 101Б, 3030, Лімасол, Кіпр	100,00
5.	1612865	I	1912656	АВСІО Трейдінг Лтд	Трайдепт Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
6.	1612865	I	1673273	АВСІО Інвестмент Менеджмент ЛТД	Крейгмуір Чамберз, Роуд Таун, Тортола, VG1110, Британські Віргінські	100,00

					Острови	
7.	1612865	I	8981746	Емерджінг Маркетс Едвайзері Лтд	Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон, Ноел Стріт 7-12, Вейверлі Хауз, 2 поверх	100,00
8.	1612865	I	1878010	АЙСІЮ Інтернешенел Лтд	Палм Гроув Хауз, п/с 438, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
9.	1612865	I	43396550	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ»	01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницько го, 19-21	100,00

**Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу  
юридичних осіб - власників Товариства**

Таблиця 16

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1612865	1923417	одноосібно	ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД [FILTESA HOLDINGS LTD]	Тортола Пієр Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town,	50,00	49,995

					Tortola, British Virgin Islands]		
2.	1612865	1923455	одноосібно	НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD]	Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	50,00	49,995

**Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства**

Таблиця 17

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному у капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1923417	2825104331	Одноосібно	Пасенюк Макар Юрійович	паспорт серії СК № 687691, виданий 28 листопада 1997 року Вишгородським РВ ГУ МВС України в Київській області	100,00	49,995
2.	1923455	2906212975	Одноосібно	Стеценко Костянтин Вікторович	паспорт серії ТТ № 058415, виданий 21 травня 2011 5року Дарницьким РУ	100,00	49,995

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

Таблиця 18

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Стеценко Костянтин Вікторович	2906212975	I	1923455	Нареміус Холдінгз ЛТД (Naremius Holdings LTD)	Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	100,00	Опосередковане володіння часткою в статутному у капіталі заявника
2	Пасенюк Макар Юрійович	282510433 1	I	1923417	Філтеса Холдінгз ЛТД (Filtesa Holdings LTD)	Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second	100,00	Опосередковане володіння часткою в статутному у капіталі заявника

						Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

**Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь**

Таблиця 19

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	34486135	I	35706213	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮДВИНІВКА 31"	08000, Київська обл., Макарівський район, селище міського типу Макарів, вулиця Фрунзе, буд. 34	24,50

**Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб**

Таблиця 20

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ведринська Інна Володимирівна	2583013140	K	34486135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21	0,01	Директор
			I	34167520	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ»	01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21	0	Член Ради

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

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

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період:

- короткострокові виплати працівникам на суму 1 437 тис. грн.;
- нараховане зобов'язання (резерв відпусток) на суму 115 тис. грн.

За операціями з пов'язаними сторонами за звітний період Товариство має доходи від участі в капіталі в сумі 5 468 тис. грн. та витрати від участі в капіталі в сумі 5 035 тис. грн. Інформація щодо таких доходів та витрат розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2021 рік.

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

- за довгостроковими фінансовими інвестиціями у підприємство під спільним контролем в сумі 8 880 тис. грн.
- за нарахованими поточними забезпеченнями провідному управлінському персоналу в сумі 115 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами немає.

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

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

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

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

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

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

Інформація про інші події після дати балансу, а саме, введення воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022 року № 64/2022 », надана управлінським персоналом Товариства у р.10 Приміток до фінансової звітності Товариства.

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

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

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



### 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 21.

Таблиця 21

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
	Прізвище, ім'я, по батькові	Величко Ольга Володимирівна

3	генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Перепечкіна Ірина Михайлівна 100095
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатковим договором №4 від 05.01.2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору №05-2/02 від 05.02.2019 року Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

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

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

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»** у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» затверджена Директором Товариства 03 лютого 2022 року.

Період проведення перевірки: з 05 січня 2022 року по 28 грудня 2022 року.

**Аудитор**

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



**Перепечкіна І.М.**

**Генеральний директор**

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

**Величко О.В.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**28 грудня 2022 року**

КОДИ		
2022	01	01
34486135		
UA8000000001078669		
240		
66.30		

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

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

Київська за КАТОТТГ і

Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Управління фондами за КВЕД

вулиця Богдана Хмельницького, буд. 19-21, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 01054, Україна 5810822

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

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці); за національними положеннями

бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

V

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи Нематеріальні</b>			
активи	1000	39	59
нерівня вартість	1001	354	398
накопичена амортизація	1002	315	339
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
нематеріальні активи	1010	2 449	900
нерівня вартість	1011	5 653	5 690
активи	1012	3 204	4 790
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
нерівня вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
акос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
нерівня вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції: які виконуються за методом участі в капіталі іншого підприємства	1030	8 902	8 880
інші фінансові інвестиції	1035	12 672	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	215	236
накопичені податкові активи	1045	-	-
активи	1050	-	-
накопичені аквізиційні витрати	1060	-	-
накопичені витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
всього за розділом I	1095	24 277	10 075
<b>II. Оборотні активи</b>			
активи	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
зобов'язання перестраховування	1115	-	-
активи одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 121	1 016
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з отриманими авансами	1130	37	150
за бюджетом	1135	74	341
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	12
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	11	75
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
всього поточна дебіторська заборгованість	1155	111	153
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	2 532	11 241
готівка	1166	-	-

рахунки в банках	1167	2 532	11 241
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	3 886	12 976
Усього за розділом II	1200	-	-
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1300	28 163	23 051
<b>Баланс</b>	<b>Код</b>	<b>На початок</b>	<b>На кінець</b>
	<b>рядка</b>	<b>звітнього періоду</b>	<b>звітнього періоду</b>
	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (вакційний) капітал	1400	14 138	14 138
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	78	-17
Додатковий капітал	1410	4 664	4 664
емісійний дохід	1411	4 664	4 664
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 031	2 031
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 126	(390)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	24 037	20 426
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	252	252
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	966	-
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1895	1 218	252

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 666	966
товари, роботи, послуги	1615	130	54
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	150	-
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	962	1 353
доходи майбутніх періодів	1665	-	-
настроєні комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Всього за розділом III	1695	2 908	2 373
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	28 163	23 051

Головний бухгалтер

Ірина ВЕДРИНСЬКА

Головний бухгалтер, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС» в особі директора

Олександр КРИМЕРМАН



Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
34486135		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 344	12 267
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7 270 )	( 6 345 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	5 074	5 922
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 073	32
у тому числі:	2121	344	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 9 183 )	( 8 421 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 1 130 )	( 324 )
у тому числі:	2181	168	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 4 166 )	( 2 791 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	385
Інші фінансові доходи	2220	212	390
Інші доходи	2240	62 469	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 347 )	( 648 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 22 )	( 395 )
Інші витрати	2270	( 61 662 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 3 516 )	( 3 059 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 3 516 )	( 3 059 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(95)	94
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(95)</b>	<b>94</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(95)</b>	<b>94</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(3 611)</b>	<b>(2 965)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28	14
Витрати на оплату праці	2505	8 906	8 119
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 400	1 204
Амортизація	2515	1 610	1 633
Інші операційні витрати	2520	5 471	4 120
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>17 415</b>	<b>15 090</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС» в особі директора

Інна ВЕДРИНСЬКА

Олександр КРИМЕРМАН



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
34486135		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 239	12 181
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження від повернення авансів	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	4	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025	127	540
Надходження від операційної оренди	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040	60	60
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	476	263
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 6 913 )	( 5 880 )
Праці	3105	( 6 856 )	( 6 297 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 632 )	( 1 172 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 707 )	( 1 592 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 707 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 042 )	( 260 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-5 244</b>	<b>-2 158</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	62 469	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 48 516 )	( 12 500
необоротних активів	3260	( - )	( -
Виплати за деривативами	3270	( - )	( -
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( -
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( -
Інші платежі	3290	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>13 953</b>	<b>-12 500</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( -
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( -
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( -
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( -
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( -
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( -
Інші платежі	3390	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>8 709</b>	<b>-14 658</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2 532	17 190
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11 241	2 532

Керівник

Інна ВЕДРИНСЬКА

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку  
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС» в особі директора

Олександр КРИМЕРМАН



КОДИ

2021 01 01

34486135

Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3 за ЄДРПОУ

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	14 138	78	4 664	2 031	3 126	-	-	24 037
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	14 138	78	4 664	2 031	3 126	-	-	24 037
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 516)	-	-	(3 516)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	(95)	-	-	-	-	-	(95)
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(95)	-	-	-	-	-	(95)
включені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
доход іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Поділ прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(95)	-	-	(3 516)	-	-	(3 516)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	14 138	(17)	4 664	2 031	(390)	-	-	20 426

Керівник

Інна ВЕДРИНСЬКА

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку  
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС» в особі директора

Олександр КРИМЕРМАН



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

*Примітки до річної фінансової звітності за рік, що  
завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)*

## ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....	3
1.1 Інформація про Товариство.....	3
1.2 Мета діяльності Товариства.....	4
1.3 Предмет діяльності Товариства.....	4
1.4 Характер діяльності Товариства.....	4
1.5 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.....	5
1.6 Розкриття інформації щодо впливу пандемії коронавірусу COVID-19 для формування звітності.....	6
2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS).....	7
2.2. Припущення про безперервність діяльності.....	7
2.3. Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість.....	7
2.4. Звітний період Фінансової звітності.....	8
2.5. Порівняльна інформація.....	8
2.6. Валюта подання Фінансової звітності.....	8
2.7. Рішення про затвердження Фінансової звітності.....	8
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	8
3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	8
3.2. Облікові політики.....	8
3.2.1 Основа формування облікових політик.....	8
3.2.2 Зміни в облікових політиках.....	8
3.2.3 Форма та назви фінансових звітів.....	9
3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах.....	9
3.2.5 Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2021 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень.....	9
3.2.6 Рекласифікація статей звітності та виправлення помилок.....	12
3.3. Основні засоби.....	12
3.4. Нематеріальні активи.....	13
3.5. Фінансові інструменти.....	14
3.5.1 Визнання та класифікація фінансових інструментів.....	15
3.5.2 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	17
3.5.3 Боргові цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.....	18
3.5.4 Дебіторська заборгованість.....	19
3.5.5 Інструменти капіталу.....	20
3.5.6 Рекласифікація фінансових активів.....	21
3.5.7 Фінансові зобов'язання.....	21
3.6. Оренда.....	22
3.7. Статутний капітал.....	24
3.8. Забезпечення та резерви.....	24
3.9. Виплати працівникам.....	25
3.10. Пенсійні зобов'язання.....	25
3.11. Податок на прибуток.....	25
3.12. Доходи.....	26
3.13. Витрати.....	27
4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	27
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ (IFRS).....	28
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів.....	28
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	28
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	29
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	29
4.6. Використання ставок дисконтування.....	29
4.7. Визначення суттєвості.....	29

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ .....	29
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю .....	29
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	30
5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....	31
5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії.....	31
5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....	31
6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	31
6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
6.2. Довгострокові фінансової інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі.....	31
6.3. Інші довгострокові фінансові інвестиції.....	32
6.4. Нематеріальні активи.....	32
6.5. Основні засоби.....	33
6.6. Актив з права користування.....	33
6.7. Дебіторська заборгованість.....	34
6.7.1. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	34
6.7.2. Поточна дебіторська заборгованість .....	34
6.8. Поточна кредиторська заборгованість .....	36
6.9. Орендне зобов'язання .....	37
6.10. Поточні забезпечення .....	37
6.11. Власний капітал.....	38
6.12. Доходи Товариства .....	38
6.13. Витрати Товариства .....	39
6.14. Податок на прибуток .....	40
7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	40
7.1. Оподаткування .....	40
7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інструментів .....	40
7.3. Судові процеси.....	40
7.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку.....	40
8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	42
8.1. Кредитний ризик .....	42
8.2. Ринковий ризик .....	43
8.2.1. Інший ціновий ризик .....	43
8.2.2. Валютний ризик.....	43
8.2.3. Відсотковий ризик.....	44
8.3. Ризик ліквідності.....	44
8.4. Операційний ризик.....	45
9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	46
10. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН.....	46
10.1. Операції з пов'язаними сторонами.....	47
10.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду: ..	47
10.1.2. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період.....	48
10.1.3. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період.....	48
11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ .....	48

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

### 1.1 Інформація про Товариство

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

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

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

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

Згідно Рішення єдиного учасника № 216 від 02 березня 2021 року було змінено індекс Товариства з «01030» на «01054».

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства є:

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

Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович, які є громадянами України. Компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) є власником також інших юридичних осіб, які є пов'язаними особами Товариства, про що міститься детальне розкриття інформації у Примітках 10.

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

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

Станом на звітну дату кількість штатних працівників Товариства становить 10 осіб (станом на 31.12.2020 р. – 10 осіб). Організаційна структура Товариства побудована за вертикальним принципом управління.

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів.

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

Фінансова звітність була затверджена 03 лютого 2022 року. У зв'язку з суттєвими подіями, які відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення розкрити в розділі 11 «Події після дати балансу» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею.

## 1.2 Мета діяльності Товариства

Метою діяльності Товариства є:

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

## 1.3 Предмет діяльності Товариства

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

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

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

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

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

## 1.4 Характер діяльності Товариства

Товариство здійснює свою діяльність в офісному приміщенні Бізнес-Центру за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21, місто Київ, Україна, 01054. Номер телефону офісу: +38 044 581 08 22.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **1.5 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно, стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники діяльності Компанії. Економічний стан України в 2021 році Товариство характеризує як не стабільний. Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягнувши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення 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 справедливу 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.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%.

Наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв та посилюється військово-політичний тиск з боку Російської Федерації, яка продовжувала контролювати тимчасово окуповані райони Донецької і Луганської областей, а також Автономну республіку Крим.

І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика Російської Федерації не мають прямого впливу на господарську діяльність Товариства, суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з його фінансовими партнерами, зменшилась інвестиційна привабливість країни для зовнішніх партнерів.

НБУ тричі протягом 2020 року знижував облікову ставку з 13,5% до 6% на кінець року. З метою стримування інфляції НБУ протягом 2021 року поступово підвищив облікову ставку з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ зросла до 10%.

За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах  $5\% \pm 1$  в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв.

Основним макроекономічним прогнозом є подальша стабілізація з помірним зростанням ВВП та уповільненням інфляції зі зростанням ВВП до 4% на рік. При цьому, ключовими умовами для такого прогнозу залишається дипломатичне вирішення ситуації з Росією та продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, зокрема з Міжнародним Валютним Фондом, з яким тривають перемовини. Реалізація програми stand-by дасть можливість забезпечити макроекономічну стабільність, необхідну для впевненого та безперервного відновлення української економіки.

Управлінський персонал вважає, що ним вживаються усі належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, але подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини.

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

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

На тлі цих подій у 2020 році відбулось істотне падіння фондових ринків, зменшились ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилась ціна на нафту. Національна валюта України девальвувала

на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро, підвищились ставки кредитування для багатьох компаній.

Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют.

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

## **2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)**

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України. (<http://https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>). Фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (IFRS), дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме – доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

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

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

### **2.2. Припущення про безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Компанії, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мала змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.3. Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість**

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

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

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

#### 2.4. Звітний період Фінансової звітності

Звітним періодом, за який підготовлено Фінансову звітність, є фінансовий рік, що почався 01 січня 2021 року і завершився 31 грудня 2021 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 Фінансової звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	28,2746 гривні	27,2782 гривні

#### 2.7. Рішення про затвердження Фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена керівником 03 лютого 2022 року. Ані учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску з одночасним отриманням аудиторського висновку.

### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### 3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена за методом історичної собівартості і поточної, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### 3.2. Облікові політики

##### 3.2.1 Основа формування облікових політик

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

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

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

##### 3.2.2 Зміни в облікових політиках

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

– вимагається МСФЗ (IFRS);

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

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

### 3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

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

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

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

### 3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

### 3.2.5 Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2021 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 2021 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність Товариства.

#### Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії COVID-19 на один рік. Згідно внесених доповнень, орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Товариства.

#### Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

#### Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

#### Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте, прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

#### Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію

підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

#### Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

#### Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить впливу на Товариство.

#### Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинно застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

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

### **3.2.6 Рекласифікація статей звітності та виправлення помилок**

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

### **3.3. Основні засоби**

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

#### *Визнання та оцінка основних засобів*

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

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

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

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

#### *Подальша оцінка основних засобів*

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

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



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

Нижче вказані оціночні первісні строки експлуатації активів:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання</i>
Будівлі, споруди	10-60 років
Машини та обладнання	5-12 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-10 років
Інші основні засоби	12 років

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

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

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

#### *Припинення визнання*

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

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

#### *Зменшення корисності основних засобів*

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

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

### **3.4. Нематеріальні активи**

#### *Визнання та оцінка нематеріального активу*

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

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю.

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

#### *Подальша оцінка нематеріальних активів*

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

Амортизацію Товариство КУА ІКУ розраховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно, виходячи зі строку корисного використання активу. Строк корисного використання Товариство визначає виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання відповідно до правостановлюючих документів на цей актив. Якщо термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений правостановлюючими документами, Товариство визначає термін його використання з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства.

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

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

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

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

#### *Припинення визнання*

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

### **3.5. Фінансові інструменти**

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

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

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

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

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

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосуванні ринкового методу передбачається, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) - на

найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котируваннями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

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

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

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

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

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

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

### 3.5.1 Визнання та класифікація фінансових інструментів

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

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

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

#### *Первісна оцінка*

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

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

#### *Подальша оцінка*

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержанням договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансового активу;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

#### *Припинення визнання фінансових активів*

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

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

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

#### *Знецінення фінансових активів*

Знецінення Товариство застосовує до фінансових активів, що обліковуються:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Класифікаційні групи фінансових активів Товариства включають:

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

### 3.5.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

#### *Визнання*

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

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

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

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

#### *Первісна оцінка*

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

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

#### *Подальша оцінка*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Первісна оцінка*

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

#### *Подальша оцінка*

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

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

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

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

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

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y<sub>M</sub> - доходність до погашення (оферти);

C<sub>i</sub> - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i-тий період, грн.;

$d_i$  - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;  
 $N$  - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;  
 $dn$  - 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.

#### 3.5.4 Дебіторська заборгованість

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

##### *Первісна оцінка*

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

##### *Подальша оцінка*

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

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

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

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

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

- термін погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочений більш, ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;
- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинений або щодо яких оголошений дефолт емітента.

### 3.5.5 Інструменти капіталу

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

#### *Первісна оцінка*

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

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

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

#### *Подальша оцінка*

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

#### *Метод участі в капіталі*

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

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

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

#### **3.5.6 Рекласифікація фінансових активів**

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

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

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

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

#### **3.5.7 Фінансові зобов'язання**

##### *Визнання*

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

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

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

#### *Первісна оцінка*

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

#### *Подальша оцінка*

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

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

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

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

#### *Припинення визнання*

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

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

### **3.6. Оренда**

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

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

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

#### *Визнання*

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

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

#### Первісна оцінка активу у формі права користування

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

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

#### Первісна оцінка зобов'язань

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

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

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

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

#### Подальша оцінка активу в формі права користування

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

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

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

#### Зменшення корисності активу в формі права користування

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

#### Подальша оцінка зобов'язань

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

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

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

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використання інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування.

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

#### *Подання у звітності*

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

### **3.7. Статутний капітал**

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

### **3.8. Забезпечення та резерви**

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

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

#### Умовні активи

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

#### Умовні зобов'язання

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

#### Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

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

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

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

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

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

#### Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

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

### **3.9. Виплати працівникам**

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

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

#### Поточні забезпечення

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

### **3.10. Пенсійні зобов'язання**

#### Програми з визначеними внесками

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

#### Недержавні пенсійні програми

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

### **3.11. Податок на прибуток**

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

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

#### Поточний податок

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

#### Відстрочений податок

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

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

### **3.12. Доходи**

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

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

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

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

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

#### Дохід від реалізації

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

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

– витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

#### Дохід від надання послуг

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

#### Дохід у вигляді відсотків

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

#### Дохід від дивідендів

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

#### Доходи від роялті

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

### **3.13 Витрати**

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

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

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

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

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

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

## **4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

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

### Судження

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

### Оцінки та припущення

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

#### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів, на які поширюється дія МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### 4.6. Використання ставок дисконтування

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

#### 4.7. Визначення суттєвості

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

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

### 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
---	---------------------	--	-------------

Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Депозити оцінюються за справедливою вартістю в разі короткого строку їх погашення з дати придбання (до одного року розміщення).	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, і ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, за справедливою вартістю, використовуючи вхідну інформацію, фінансову звітність об'єкта інвестування та іншу доступну відкриту інформацію
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

## 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В тисячах українських гривень

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Дата оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 532	11 241	-	-	-	-	2 532	11 241
Боргові цінні папери	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти капіталу	-	-	-	-	21 574	8 880	21 574	8 880
Дебіторська заборгованість	-	-	1 354	1 736	-	-	1 354	1 736
Поточні зобов'язання	-	-	2 908	2 373	-	-	2 908	2 373

### 5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2021 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020р.	Придбання (продажі), дооцінка (уцінка)	Залишки станом на 31.12.2021р.	Стаття (статті) у балансі, звіті про фінансовий стан (звіт про сукупний дохід) в яких визнано зміни
Інструменти капіталу (акції, частки)	21 574	(12 694)	8 880	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції, інші доходи, інші витрати

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

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

## 6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Показник	Вид рахунку	31.12.2020	31.12.2021
Рахунки в банках	Поточний	2 532	11 241
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти:</b>	<b>x</b>	<b>2 532</b>	<b>11 241</b>

Активи, що класифіковані як грошові кошти та їх еквіваленти під час первісного визнання оцінюються за їх справедливою вартістю. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквіваленти здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Кредитний рейтинг банківської установи, в якій розміщені грошові кошти становить uaAAA, станом на 09.08.2022р. за даними незалежного рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг».

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

Залишок грошових коштів на поточних рахунках станом на 31 грудня 2021 року складає 11 241 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в Фінансовій звітності Товариства. В порівнянні з попереднім періодом обсяг грошових коштів збільшився на 8 709 тис. грн.

Активи, що класифіковані Компанією як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності.

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

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Доля в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31»	8 902	8 880
<b>Всього довгострокові фінансові інвестиції</b>	<b>8 902</b>	<b>8 880</b>

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

Розрахунок вартості долі Товариства в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» станом на 31.12.2021 року:

- фінансовим результатом за рік, що завершився 31.12.2021р. згідно фінансової звітності на 31.12.2021р. ТОВ «Людвинівка-31» є збиток у сумі (90,4) тис. грн.
- доля участі Компанії у статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» становить 24,5%.
- знецінення долі Товариства у статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31» становить 22,148 тис. грн.

Результат переоцінки вартості у сумі 22 тис. грн. відображено у Звіті про фінансовий результат як витрати від участі в капіталі (Звіті про сукупний дохід).

### 6.3. Інші довгострокові фінансові інвестиції

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Доля в статутному капіталі ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ»	12 672	-
Всього інших довгострокових фінансових інвестицій	12 672	-

Протягом звітного періоду Товариство КУА ІКУ володіло часткою в статутному капіталі ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ». Розмір володіння складав 19,23%. Дана фінансова інвестиція була класифікована як довгострокова з переоцінкою за методом участі в капіталі. У звітному періоді переоцінка за методом участі в капіталі вплинула на збиток у сумі 4 432 тис. грн. Вплив від переоцінки за методом участі в капіталі відображено у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Товариство обліковувало цю довгострокову інвестицію за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід. При визначенні справедливої вартості довгострокової інвестиції Товариство застосувала 3-й рівень ієрархії.

Товариство 27 квітня 2021 реалізувало частку в статутному капіталі ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» у розмірі 7,46%. Накопичені переоцінки, раніше відображені в капіталі в дооцінках, пропорційно реалізованій долі відображені в прибутках та збитках у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід). Фінансовий результат від реалізації частки становить 455 тис. грн.

Товариство КУА ІКУ 08 листопада 2021 реалізувало залишкову частку в статутному капіталі ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» у розмірі 11,77%. Накопичені переоцінки, раніше відображені в капіталі в дооцінках, відображені в прибутках та збитках у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід). Фінансовий результат від реалізації частки становить 16 тис. грн.

### 6.4. Нематеріальні активи

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Авторське право та суміжні з ним права, з них:	354	398
Нарахована амортизація	(315)	(339)
Всього нематеріальних активів за балансовою вартістю	39	59

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

Станом на 31.12.2021 р. Товариство обліковує нематеріальні активи (ліцензії на програмні забезпечення) за залишковою вартістю у розмірі 59 тис. грн., які класифіковані в групи згідно положень облікової політики. Протягом звітного періоду Компанією були придбані нематеріальні активи, а саме: програмне забезпечення для безперервної роботи персоналу на суму 43 тис. грн.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. За звітний період нарахована амортизація у сумі 24 тис. грн. та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

За результатами аналізу на наявність ознак зменшення корисності активу Товариством не встановлено видимих ознак того, що вартість нематеріального активу зменшилась протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок плину часу та звичайного використання.

#### 6.5. Основні засоби

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Актив з права користування	4 462	4 462
Комп'ютери, монітори, обладнання IT	765	765
Меблі	326	326
Інші основні засоби	31	31
Інші необоротні засоби	69	107
Всього основних засобів за первісною вартістю	5 653	5 690
Нарахована амортизація	(3 204)	(4 790)
<b>Всього основних засобів за балансовою вартістю</b>	<b>2 449</b>	<b>900</b>

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

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

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 5 690 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 900 тис. грн., накопичена амортизація - 4 790 тис. грн. Переоцінка основних засобів на звітну дату Компанією не проводилась.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. Витрати на амортизацію за звітний період склали 1 586 тис. грн. та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Поточних або капітальних ремонтів основних засобів Товариство у звітному періоді не здійснювало.

Інвестиційна нерухомість станом на звітну дату відсутня.

Станом на 31.12.2021 р. до складу основних засобів увійшов актив з права користування. Інформацію про актив з права користування розкрито у Примітках 6.6.

#### 6.6. Актив з права користування

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

На початок звітного року Товариство мало певний довгостроковий орендний договір офісного приміщення № б/н від 01 серпня 2019 року. За цим договором Компанією був визнаний актив з права користування за собівартістю у сумі 4 462 тис. грн. Згідно умов договору, строк оренди визначений на 35 місяців. Той самий економічний корисний строк експлуатації Товариство застосовує для визначення строків амортизації активу з права користування.

У звітному періоді не було нових або переглянутих договорів оренди.

Актив з права користування:

Показник	31.12.2020	31.12.2021
----------	------------	------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Первісна вартість активу	4 462	4 462
Накопичений знос	(2 040)	(3 569)
<b>Балансова вартість активу з права користування</b>	<b>2 422</b>	<b>893</b>

Рух вартості активу у формі права користування за 2021 рік представлений наступним чином:

	Оренда офісних приміщень
<b>Балансова вартість на 01 січня 2021 року</b>	<b>2 422</b>
Находження	-
Модифікація	-
Амортизаційні відрахування	1 529
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>893</b>

<b>Накопичена амортизація на 01 січня 2021 року</b>	<b>2 040</b>
Нарахована	1 529
<b>Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3 569</b>

За звітний період нарахована амортизація у сумі 1 529 тис. грн. та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Амортизація активу з права користування здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2021 року собівартість активу з права користування за вирахуванням накопиченої амортизації складає 893 тис. грн.

## 6.7. Дебіторська заборгованість

### 6.7.1. Довгострокова дебіторська заборгованість

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Забезпечувальна сума	215	236
<b>Всього довгострокова дебіторська заборгованість</b>	<b>215</b>	<b>236</b>

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка розкрита у Фінансовій звітності Товариства на звітну дату, становить собою забезпечувальну суму за договором оренди № б/н від 01.08.2019 року.

Станом на 31 грудня 2021р. довгострокова дебіторська заборгованість обліковується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки у сумі 236 тис. грн.

На момент визнання первісна вартість забезпечувальної суми складала 185 тис. грн. Для визнання забезпечувальної суми використана інформація щодо додаткових запозичань, оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням [http://bank.gov.ua/files/Procentlastb\\_DEP.xls](http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls). Ставка для дисконтування складала 20,1% річних.

За період, що закінчився 31 грудня 2021 року, нараховані процентні доходи склали 21 тис. грн. Нараховані процентні доходи відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

### 6.7.2. Поточна дебіторська заборгованість

Показник	31.12.2020	31.12.2021
<b>Дебіторська заборгованість з винагороди за управління активами:</b>	<b>1 121</b>	<b>1 016</b>
НТ «ВПФ «ДИНАСТІЯ»	116	132

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»  
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»	93	106
АТ «ЗНКІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ»	252	97
ЗНКІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНІСТЬ»	-	5
АТ «ЗНВКІФ «АДВАНС»	4	75
ЗНПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС»	-	5
АТ «ЗНВКІФ «ГРАНД-СИСТЕМ»	74	126
АТ «ЗНКІФ «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»	26	6
АТ «ЗНВКІФ «РЕСПУБЛІКА»	126	77
ЗНПФ «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	4	-
ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»	-	144
ЗКПФ «АЙСІЮ ФОНД ЄВРООБЛІГАЦІЙ»	-	6
ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД АКЦІЙ»	185	191
АТ «ЗНВКІФ «Х'ЮСТОН»	-	46
ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»	241	-
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом:</b>	<b>74</b>	<b>341</b>
Розрахунки з ЄСВ	40	308
Розрахунки за ПДФО	20	20
Розрахунки за податком на прибуток	12	12
Розрахунки за ВЗ	2	1
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:</b>	<b>11</b>	<b>75</b>
АТ «БАНК АВАНГАРД»	11	75
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами:</b>	<b>37</b>	<b>150</b>
ТОВ «Біт Продакшн»	18	18
ТОВ «ДАТАГРУП»	4	4
* ТОВ «СОФТ СОЛЮШНЗ»	-	4
ДУ « АРІФРУ»	1	-
ТОВ «Звітмаркет»	-	11
ДП «НАІС»	-	1
ТОВ «ОМП ЛЮ»	-	92
ТОВ «Заказ Юкрейн»	3	-
ФОП Скуріхін М.В.	-	3
ФОП Сухарев В.А.	-	5
ТОВ «ОСГ Рекордз Менеджмент»	5	5
ТОВ «Чиста Вода»	6	8
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість:</b>	<b>111</b>	<b>153</b>
ЗКПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС»	111	-
ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	-	7
ТОВ «ІФК «АРТ-КАПІТАЛ»	-	7
ЗНВПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ЗЕЛЕНОЇ ЕНЕРГЕТИКИ»	-	5
ЗНВПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ЛОДЖИСТИК»	-	122

ЗНВПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД НЕРУХОМОСТІ»	-	5
ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙНИЙ»	-	3
Заборгованість з розрахунками з персоналом	-	4
<b>Всього поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>1 354</b>	<b>1735</b>

Поточна дебіторська заборгованість визнається Товариством у Фінансовій звітності за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під зменшення корисності. Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства загальна сума поточної дебіторської заборгованості становила 1 354 тис. грн., у звітному періоді вона зросла на 381 тис. грн. і на 31 грудня 2021 року становить 1 735 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає в себе заборгованість з винагороди за управління активами у сумі 1 016 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 150 тис. грн. складається з передплат за послуги, які прямо пов'язані зі здійсненням діяльності Товариства.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом виникла 30.12.2021 р. та є передплатою з бюджетних платежів у сумі 341 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток у сумі 12 тис. грн.

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить нараховані, але не отримані відсотки за залишками коштів на поточному рахунку в АТ «Банк Авангард» у сумі 75 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 153 тис. грн. складеться з платежів, пов'язаних зі створенням нових Фондів, яка на звітну дату ще не була відшкодована.

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

Станом на 31.12.2021 р. уся дебіторська заборгованість класифікується Товариством як поточна з очікуваним терміном погашення від одного до трьох місяців.

#### 6.8 Поточна кредиторська заборгованість

Показник	31.12.2020	31.12.2021
<b>Поточна кредиторська заборгованість за послуги:</b>	<b>130</b>	<b>54</b>
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС»	117	-
ТОВ «Інвестиційний Капітал Україна»	-	1
ПАТ «Київстар»	-	2
ТОВ «ЛАБОРАТОРІЯ КОМПЛЕКСНОГО МОДЕЛЮВАННЯ»	-	14
ТОВ «Еста Холдинг»	13	37
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:</b>	<b>150</b>	<b>-</b>
Ф-ОП Максименко С.Д.	150	-
<b>Всього поточної кредиторської заборгованості:</b>	<b>280</b>	<b>54</b>

Поточну кредиторську заборгованість Товариство обліковує за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства загальна сума поточної кредиторської заборгованості становила 280 тис. грн., у звітному періоді вона зменшилась на 226 тис. грн. і на 31 грудня 2021 року становить 54 тис. грн.



Станом на 31 грудня 2021 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня. Товариство припускає, що термін погашення поточної кредиторської заборгованості становитиме від одного до трьох місяців.

#### 6.9. Орендне зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість орендних зобов'язань складається наступним чином:

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	1 666	966
Довгострокові орендні зобов'язання	966	-
<b>Всього орендних зобов'язань</b>	<b>2 632</b>	<b>966</b>

Вплив орендних зобов'язань на окремий фінансовий результат Товариства:

Показник	за 12 місяців 2020 року	за 12 місяців 2021 року
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(648)	(347)
Змінні орендні платежі	(424)	(608)
<b>Всього вплив на фінансовий результат</b>	<b>(1 072)</b>	<b>(955)</b>

За період, що закінчився 31 грудня 2021 року процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 347 тис. грн. Нарховані процентні витрати відображені 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 прибуток в періоді, в якому відбулася подія. За звітний період витрати від змінних платежів склали 608 тис. грн. Нарховані витрати від змінних платежів відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

\*Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становить 2 621 тис. грн., щодо оплати тіла орендних зобов'язань становить 1 666 тис. грн., щодо оплати відсотків 347 тис. грн., щодо сплати змінних платежів 608 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. залишкова вартість орендних зобов'язань складає 966 тис. грн., з них поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає 966 тис. грн.

#### 6.10. Поточні забезпечення

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Резерв відпусток	962	1 353
<b>Інші поточні забезпечення:</b>	<b>962</b>	<b>1 353</b>

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 року становлять 1 353 тис. грн. та складаються з забезпечення на виплату відпусток.

За звітний період Товариством здійснено перерахунок поточних забезпечень пов'язаних з формуванням резерву відпусток на суму 760 тис. грн., використано 369 тис. грн. Розрахунок суми забезпечення здійснюється виходячи з фонду оплати праці кожного працівника за останні 12 календарних місяці.

Розмір резерву на звітну дату збільшився за рахунок того, що кількість днів відпусток, які працівники використали, значно менше кількості днів такого резерву, який зріс за звітний період.

Витрати по забезпеченнях у сумі 760 тис. грн. відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

#### 6.11. Власний капітал

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Статутний капітал	14 138	14 138
Капітал в дооцінках	78	(17)
Додатковий капітал (емісійний дохід)	4 664	4 664
Резервний капітал	2 031	2 031
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 126	(390)
<b>Власний капітал</b>	<b>24 037</b>	<b>20 426</b>

Власний капітал Товариство обліковує в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

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

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

Статутний капітал Товариства КУА ІКУ станом на 31 грудня 2021 р. сплачений повністю та складає 14 138 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року капітал у дооцінках становить (17) тис. грн. Зміни капіталу у дооцінках у розмірі 95 тис. грн. відбулися за рахунок продажу довгострокових фінансових інвестицій, що обліковувались за методом участі в капіталі, інформація про які розкрита у Примітках 5.2.

Станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал Товариства складає 2 031 тис. грн. Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства і має становити 25 відсотків розміру Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків та позапланових витрат. За звітний період резервний капітал не збільшувався через відсутність прибутку. Станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал сформовано не повністю.

Нерозподілений прибуток на звітну дату становить (390) тис. грн. Зменшення нерозподіленого прибутку відбулося за рахунок отриманого за звітний період збитку у розмірі 3 516 тис. грн.

Разом змін у Власному капіталі Товариства за звітний період відбулося у сумі (3 611) тис. грн.

В цілому, станом на 31 грудня 2021 року загальний розмір власного капіталу Товариства становить 20 426 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

Протягом 2021 року, Товариством дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

#### 6.12. Доходи Товариства

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

В порівнянні з аналогічним періодом дохід Товариства збільшився на 63 025 тис. грн. Суттєво збільшився дохід від фінансової діяльності, що пов'язано з реалізацією фінансових інвестицій.

Відстрочених податкових активів та відстрочених податковиз зобов'язань немає.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»  
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Показник	31.12.2020	31.12.2021
<b>Дохід від основної діяльності:</b>	<b>12 267</b>	<b>12 344</b>
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	6 117	7 088
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	4 932	3 610
Дохід від реалізації послуг управління активами НПФ	1 158	1 386
Дохід від суборенди приміщення	60	60
Консультаційні послуги	-	200
<b>Операційні доходи:</b>	<b>32</b>	<b>1 073</b>
Курсові різниці	-	506
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	344
Інші доходи	-	223
<b>Дохід від участі в капіталі</b>	<b>385</b>	-
Дохід від переоцінки долі ТОВ «АЙСІЮ Консалтинг»	385	-
<b>Фінансові доходи:</b>	<b>390</b>	<b>212</b>
Нараховані відсоткові доходи за орендним забезпеченням	21	21
Нараховані відсоткові доходи на залишок на поточному рахунку	369	191
<b>Інші доходи:</b>	-	<b>62 469</b>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	--	62 469
<b>Всього доходів</b>	<b>13 074</b>	<b>76 098</b>

### 6.13. Витрати Товариства

Показник	31.12.2020	31.12.2021
<b>Витрати від основної діяльності:</b>	<b>6 345</b>	<b>7 270</b>
Витратні матеріали	14	28
Витрати на персонал	4 335	5 146
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 225	1 208
Витрати на недержавне пенсійне забезпечення персоналу	26	33
Інші витрати ( ЕСВ)	745	855
<b>Адміністративні витрати:</b>	<b>8 421</b>	<b>9 183</b>
Витрати на персонал	4 217	3 748
Інші витрати ( ЕСВ)	-	507
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	409	402
Загальногосподарські витрати	3 795	4 526
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>324</b>	<b>1 130</b>
Медичне страхування	322	151
Витрати на персонал	-	16
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	168
Витрати на купівлю-продаж валюти	-	41
Витрати від операційної курсової різниці	2	754
<b>Фінансові витрати</b>	<b>1 043</b>	<b>62 031</b>
Витрати від нарахованих відсотків (дисконтування)	648	347
Витрати від участі в капіталі	395	22
Переоцінка фінансових інвестицій	-	2 985
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	58 677
<b>Всього витрат</b>	<b>16 133</b>	<b>79 614</b>

Вище наведена детальна інформація про витрати Товариства, понесені протягом 2021р., також наведена порівняльна інформація за аналогічний період 2020 р. В порівнянні з аналогічним періодом витрати Товариства збільшилися на 63 482 тис. грн. Суттєво збільшилися фінансові витрати, це безумовно пов'язано зі збільшенням доходів від реалізації фінансових інвестицій.

Відстрочених податкових активів та відстрочених податковиз зобов'язань немає.

#### 6.14. Податок на прибуток

За результатами діяльності у 2021 року Товариство отримало збиток 3 516 тис. грн. Податок на прибуток не нараховується.

Відповідно до пп. 134.1.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI Товариство КУА ІКУ застосовує корегування фінансового результату до оподаткування на тимчасові різниці, але у зв'язку з отриманими збитками корегування відсутні.

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

#### 7.1. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Товариство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інструментів

У ситуації, що склалась на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності у зв'язку з пандемією COVID-19. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат її діяльності.

#### 7.3. Судові процеси

Станом на 31 грудня 2021 р. у Товариства відсутні судові спори.

#### 7.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР N 1597 від 01.10.2015 р. із змінами та доповненнями.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

#### (1) Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів, грн.

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Розмір власних коштів	6 451 228	13 372 685
Розмір капіталу першого рівня	6 373 530	13 389 418
Розмір капіталу другого рівня	77 698	(16 734)
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	14 138 115	14 138 115
Резервний капітал	2 030 665	2 030 665
Додатковий капітал	4 664 285	4 664 285
Нерозподілений прибуток на початок звітного року	6 242 860	3 126 624
Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком	*	*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»  
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Довгострокова дебіторська заборгованість, в тому числі пролонгована, термін сплати якої не настав	-	235 536
Нематеріальні активи за залишковою вартістю	39 197	58 712
Капітальні вкладення у нематеріальні активи	-	-
Прибуток на початок звітнього року, що був розподілений у звітному році	57 515	-
фінансові інвестиції у статутний капітал підприємств у статутний капітал підприємств	-	6 759 377
Збитки поточного року	3 058 721	3 516 645,71
Витрати майбутніх періодів	-	-
Показник мінімального розміру власних коштів	6 451 228	13 372 685
<b>Виконання вимог</b>	<b>Виконано</b>	<b>Виконано</b>

**(2) Розрахунок нормативу достатності власних коштів, грн.**

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Розмір власних коштів	6 451 228	13 372 684,60
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати тощо)	-	-
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	3 995 182	3 843 584
Витрати на службові відрядження	11 426	214 169
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	2 691 887	1 560 051
Витрати на оплату послуг зв'язку	185 546	59 668,24
Винагороди за консультаційні послуги	1 086 252	870 014
Винагороди за інформаційні послуги	121 375	15 482
Винагороди за аудиторські послуги	55 000	28 000
Винагороди за інші послуги	2 625 054	2 031 158
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	10 950	12 597
Витрати на охорону приміщень	-	-
Розмір фіксованих накладних витрат	10 782 671	8 420 554
Норматив достатності власних коштів не менше 1.0	2.39	6.35
<b>Виконання вимог</b>	<b>Виконано</b>	<b>Виконано</b>

**(3) Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику, грн.**

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Розмір власних коштів	6 451 228	13 372 684
Величина нетто-доходу за 1-й рік	3 851 883	9 649 299
Величина нетто-доходу за 2-й рік	9 649 299	9 825 597
Величина нетто-доходу за 3-й рік	9 825 597	5 695 143
Середнє значення позитивного нетто-доходу	7 775 593	8 390 013
Величина операційного ризику	1 166 339	1 258 502
Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 0.5	5.53	10.63

Виконання вимог	Виконано	Виконано
-----------------	----------	----------

**(4) Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості, грн.**

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Розмір власного капіталу	24 037 387	20 426 310
Вартість активів	28 162 927	23 051 960
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0.5	0.85	0.89
Виконання вимог	Виконано	Виконано

**8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

Товариство визнає, що її діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу пандемії COVID-19 та інших суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Істотними для Товариства є операційний ризик, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Уникнення ризику полягає у розробці заходів внутрішнього характеру, які повністю виключають конкретний вид фінансового ризику. До таких заходів в першу чергу відноситься відмова від здійснення фінансових операцій з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами з надмірно високим рівнем ризику.

Для уникнення окремих видів ризиків можуть використовуватися специфічні заходи, спрямовані на нейтралізацію самої причини виникнення ризикової ситуації.

Диверсифікація ризиків полягає у зменшенні рівня їх концентрації. Цей метод використовується лише для уникнення негативних наслідків несистематичних (специфічних) ризиків, які залежать від самого Товариства. Незалежно від того, який ризик мінімізується за допомогою диверсифікації, принцип єдиний — максимально розподілити грошові вкладення між різноманітними активами для того, щоб уникнути значних фінансових втрат у випадку, коли окремі активи стають збитковими під впливом зовнішніх і внутрішніх факторів.

Лімітування здійснюється шляхом встановлення відповідних фінансових нормативів (лімітів) за окремими напрямками фінансової діяльності з метою фіксації можливих фінансових втрат на допустимому для Товариства рівні. Перелік нормативів (лімітів) залежить від виду ризику, що лімітується.

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

**8.1. Кредитний ризик**

Кредитний ризик — наявний або потенційний ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість, і виникає кожного разу, коли Товариство надає кошти, інвестує їх або іншим чином ризикує ними відповідно до умов фінансового інструменту чи договору.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- проведення аналізу фінансового стану банків, контрагентів, позичальників;
- формування резервів під збитки;
- встановлення та регулярний перегляд лімітів на операції:
  - щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
  - щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
  - щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
  - щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років;
- встановлення вимог до забезпечення позик, де це можливо.

Застосування конкретних методів управління кредитним ризиком, а також умови такого застосування визначаються Товариством самостійно в залежності від характеру, умов і обсягу операцій, що здійснюються, та інших значимих обставин. Керівництво визначає концентрацію ризику як процентне співвідношення заборгованості конкретних замовників до загальної суми дебіторської заборгованості.

Протягом звітного року в активах Товариства не було та за станом на звітну дату немає фінансових інструментів та зобов'язань, за якими прострочені строки виконання. Товариство оцінює концентрацію кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку.

Протягом 2021 р. Товариство кредити не одержувало.

## **8.2. Ринковий ризик**

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

### **8.2.1. 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, що встановлені в Інвестиційній декларації.

### **8.2.2. Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансових інструментів коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Товариство піддається валютному ризику при проведенні певних комерційних транзакцій та операцій з продажу, покупки та залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти для управління своїм валютним ризиком.

Товариство, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, визнає наявний та потенційний валютний ризик, постійно аналізує його склад та рівень. Для зниження валютного ризику

та для управління ним Товариство аналізує: валютні активи та зобов'язання по всіх іноземних валютах та терміни закриття виникаючої валютної позиції; вплив змін курсів іноземних валют на фінансовий результат під час щоденної переоцінки позицій за офіційними курсами Національного банку; характер ризику різних продуктів і фінансових інструментів, тобто їх обсягу та чутливості до змін валютних курсів; ситуацію в економіці країни та на фінансовому ринку та ступінь уразливості доходів та капіталу за умови суттєвих змін валютних курсів.

На звітну дату валютний ризик щодо фінансових інструментів у Товаристві не виникає, оскільки немає володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

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

Станом на 31.12.2021 р. відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до долару США у 2021 не вплинуло на інструменти, номіновані в іноземній валюті у портфелі активів Товариства у зв'язку з їх відсутністю.

Вплив на Фінансову звітність у зв'язку із зміною офіційного курсу української гривні до долару США у 2021 році Товариство оцінює як низький.

### 8.2.3. Відсотковий ризик

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

Відсотковий ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія під час здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (ІСІ) усвідомлює, що оскільки активи ІСІ в значній мірі можуть складатися з боргових процентних цінних паперів, справедлива вартість яких чутлива до коливань процентних ставок, такі коливання можуть мати суттєвий вплив на показник вартості чистих активів ІСІ.

Товариство усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Одним з інструментів вимірювання відсоткового ризику облігацій з фіксованим доходом, який застосовує Товариство під час управління активами ІСІ, є аналіз чутливості вартості портфеля через дюрацію.

Відсотковий ризик має місце за звичайними депозитами банку. При оформленні депозиту по фіксованій ставці ризик полягає в тому, що при збільшенні депозитних ставок на ринку виникає упущена вигода, тому що раніше оформлені депозити на тривалий термін виявляються з прибутковістю, меншою за ринкову. Товариство, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, намагається уникати відсоткового ризику за депозитами шляхом управління тривалістю депозитних договорів.

### 8.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності можна поділити на два види: ризик ринкової ліквідності (або ліквідність активу) і ризик балансової ліквідності.

Ризик ринкової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з відсутністю можливості покупки або продажу певних активів в певному обсязі за досить короткий період часу за прийнятною ринковою вартістю у зв'язку з погіршенням ділової активності і кон'юнктури ринку. Даний тип ризику виникає у разі, коли транзакція не може здійснюватися за переважаючим ринковим цінам через недостатню ринкову активність. Він може змінюватися, варіювати в залежності від виниклих ринкових умов.

Управління цим видом ризику здійснюється, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, за допомогою встановлення лімітів по певних активах, а також шляхом диверсифікації портфелю інститутів спільного інвестування.



Ризик балансової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з неможливістю виконання зобов'язань в зв'язку з тимчасовою відсутністю ліквідних активів або грошових коштів. Він пов'язаний зі зниженням здатності фінансувати прийняті позиції по операціях, коли настають терміни їх ліквідації, покривати грошовими ресурсами вимоги контрагентів.

З метою мінімізації даного ризику Товариство, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, регулярно здійснює:

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

Станом на 31.12.2021 р., Товариство не має довгострокових фінансових зобов'язань, тому ризик ліквідності Товариство оцінює як низький.

#### 8.4. Операційний ризик

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

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії незалежно від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство створює та впроваджує комплексну, адекватну та ефективну систему управління операційним ризиком з урахуванням особливостей своєї діяльності, характеру та обсягів операцій, профілю ризику, яка відповідає таким принципам:

- ефективність - забезпечення об'єктивної оцінки розміру операційного ризику Товариства та повноти заходів щодо управління з оптимальним використанням фінансових ресурсів, персоналу та інформаційних систем щодо управління ризиками;
- своєчасність - забезпечення своєчасного (на ранній стадії) виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення операційного ризику на всіх організаційних рівнях;
- структурованість - чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень з управління операційним ризиком між усіма структурними підрозділами та працівниками Товариства та їх відповідальності згідно з таким розподілом;
- розмежування обов'язків (відокремлення функції контролю від здійснення операцій) - уникнення ситуації, за якої одна й та сама особа Товариства здійснює операції та виконує функції контролю;
- усебічність та комплексність - охоплення всіх видів діяльності Товариства на всіх організаційних рівнях та в усіх його структурних підрозділах, оцінка взаємного впливу ризиків;
- пропорційність - відповідність системи управління ризиками бізнес-моделі Товариства, його системній важливості а також рівню складності операцій, що здійснюються Товариством;
- конфіденційність - обмеження доступу до інформації, яка має бути захищеною від несанкціонованого ознайомлення;
- прозорість - оприлюднення Товариством інформації щодо системи управління ризиками, в тому числі управлінням операційним ризиком, та профілю ризику.

Товариство виділяє наступні основні цілі управління операційним ризиком:

- Своєчасне виявлення та мінімізація ризиків та можливостей їх негативного впливу на результати діяльності Товариства (мінімізація збитків від подій операційного ризику);
- Забезпечення стабільності Товариства та готовності до продовження своєї діяльності при настанні надзвичайних обставин, забезпечення готовності 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:

–внутрішній контроль - внутрішній аудитор разом із юридичною службою та керівництвом Товариства відповідає за забезпечення відповідних рамкових засад для виявлення, оцінки та управління операційними ризиками;

–план забезпечення безперервності діяльності - покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності Товариства у встановлений строк після настання операційного інциденту або надзвичайної події. Головною метою відновлення діяльності Товариства є доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Товариства та їх належне функціонування;

–аналіз подій операційного ризику - полягає у зборі даних щодо подій з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення або зменшення частоти подій у майбутньому.

## **9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

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

Керівництво Товариства 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.

Розмір власних коштів є одним з найважливіших показників діяльності Товариства. Товариство може використовувати власні кошти на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Контроль над дотриманням Товариством нормативу достатності власних коштів 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 р. із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативу проводиться з встановленою періодичністю.

Так, розмір власних коштів станом на звітну дату 31 грудня 2021 року складає 13 372 684,60 грн., що є достатнім для продовження діяльності Товариства.

## **10. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН**

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на прийняття операційних та/або фінансових рішень.

### **Інформація про власників та пов'язаних осіб Товариства**

- Стеценко Костянтин Вікторович, кінцевий бенефіціар Компанії, є власником НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD] (100 %), яке володіє часткою в АЙСІО

ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД [ICU HOLDINGS LIMITED] (50 %), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Компанії;

- Пасенюк Макар Юрійович, кінцевий бенефіціар Компанії, є власником ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД [FILTESA HOLDINGS LTD] (100 %), яке володіє часткою в АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД [ICU HOLDINGS LIMITED] (50 %), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Компанії;
- Ведринська Інна Володимирівна, володіє 0,01 % участі в статутному капіталі Компанії та є директором Компанії.

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

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

- АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED), якому належить 99,99 % в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»;
- ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належить 50 % в статутному капіталі АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належить 50 % в статутному капіталі АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- АЙСІО ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- ЕМЕРДЖІНГ МАРКЕТС ЕДВАЙЗЕРІ ЛТД (EMERGING MARKETS ADVISORY LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- АЙСІО ТРЕЙДІНГ ЛТД (ICU TRADING LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- АЙСІО ІНТЕРНЕНШЕНЕЛ ЛТД (ICU INTERNATIONAL LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», 99,99 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АПІНВЕСТ», 99,99 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- АТ «БАНК АВАНГАРД», 100 % участі у якому належить ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD);
- ТОВ «АЙСІО КОНСАЛТИНГ», 100 % участі у якому належить АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- ТОВ «АЙСІО ТРЕЙД», 100 % участі у якому належить ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD).

Суб'єкти господарювання, які контролюються Компанією:

- ТОВ «ЛЮДВИНІВКА 31» - 24,5 % участі у якій належить ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ».

## 10.1 Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2021 року Товариство проводило наступні операції з пов'язаними особами:

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

Показник	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Довгострокові фінансові інвестиції	-	8 880	-	-
Поточні забезпечення	-	-	115	-

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

Показник	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Дохід від участі в капіталі	-	5 468	-	-
Витрати від участі в капіталі	-	(5 035)	-	-

#### 10.1.3. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період

Показник	Витрати	Нараховане зобов'язання
Короткострокові виплати працівникам	1 437	115

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

### 11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі 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 керівництва, 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.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії корона вірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 »)

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

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

Незважаючи на важкі часи та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні. Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Компанії 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.

Погашення довгострокових кредитів на момент випуску звітності відбувається без суттєвих відхилень від очікувань.

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

Товариством проаналізовано вплив війни на свої активи, наявні станом на 31.12.2021 року. Підприємства, з якими співпрацює КУА ІКУ, охоплюють переважно такі сфери діяльності, що жодним чином не залежать від російського чи білоруського ринків. Дані підприємства не припинили своєї діяльності та не знаходяться в зонах активних бойових дій в зазначених умовах неможливо достовірно оцінити їх фінансовий стан, тому існує невизначеність щодо справедливої вартості часток в статутному капіталі даних підприємств. Активи Товариства наявні станом на 31.12.2021 року, які, головним чином, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації в Україні.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2022 року, у КУА ІКУ відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Відповідно до засад, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події, що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Товариства відсутні.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності, у Товаристві не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

Керівник



(підпис)

Ведринська І.В.

Особа, на яку покладено ведення  
бухгалтерського обліку  
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС»  
в особі директора



(підпис)

Крімерман О.М

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)  
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/3  
на № 1 від 05.01.2022

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»**

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

**М. Київ, код ЄДРПОУ 23500277**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



*[Handwritten signature]*

№ 0751

чинне до 31.12.2023

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)  
Код ЄДРПОУ 00049972

---

10.01.2022	№	01-03-4/7
№ 2	від	05.01.2021

Аудитору  
Величко О.В.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації



Сергій ТЕРЕЩЕНКО



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

---

10.01.2022	№	01-03-4/10
№ 2	від	05.01.2022

---

Аудитору  
Перепечкіній І.М.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Перепечкіну Ірину Михайлівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100095, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації та звітності

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



15

2

3

І прохання, прохання, прохання  
скріплено підписом і печаткою  
*Олександр Шустер* ) архіваріус

Ген. директор *Беліченко О. В.*

