

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності

Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» (далі – Фонд або ЗКПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС») Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (далі –Товариство або ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»)), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку фінансова звітність Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та 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, 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 № 555 від 22.07.2021 року, 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 Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «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 Примітках до річної фінансової звітності Фонду за 2023 рік зазначено про вплив та про несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище в країні у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану ще з 24 лютого 2022 року. Але, Товариство не ідентифікувало у фінансовій звітності Фонду за 2023 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 Фонду безперервно продовжувати діяльність Фонду, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (в рамках визначених термінів), як основи для обліку під час підготовки річної фінансової звітності за звітний період.

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, 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 звітної 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.

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

Закритий кваліфікаційний пайовий інвестиційний фонд «АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не складає Звіт про управління відповідно до вимог чинного законодавства.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для

викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних 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.

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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вступний параграф

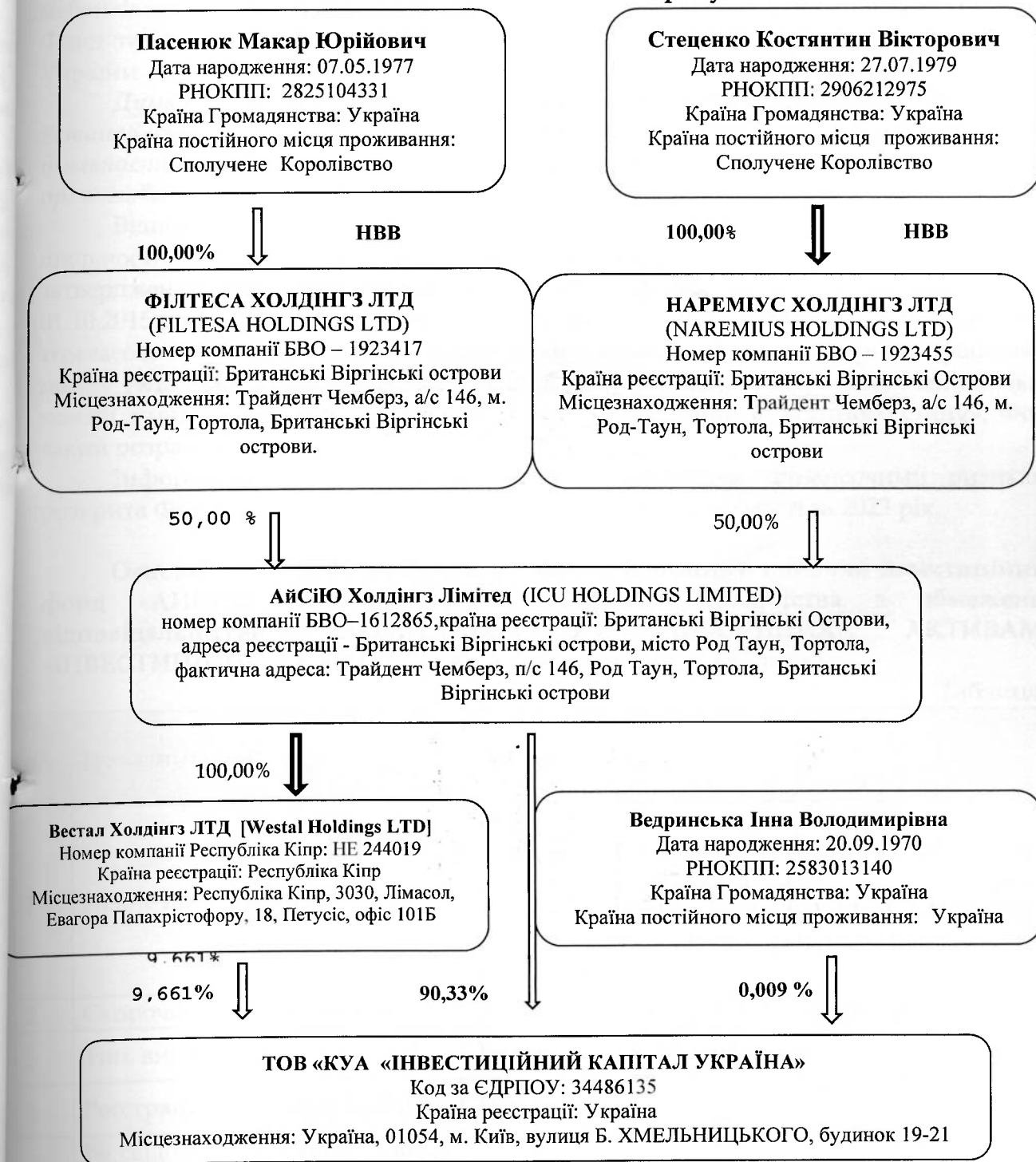
В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд 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.

Інформація про розкриття Закритим кваліфікаційним пайовим інвестиційним фондом «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в повному обсязі інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності 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: Пайовий інвестиційний фонд, не є юридичною особою, отже дія вказаного положення на нього не розповсюджується.

На думку аудитора, станом на дату Звіту незалежного аудитора, Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності 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, та має наступний вигляд:

**Схематичне зображення структури власності
Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
станом на 31.12.2023 року**



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес, та інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Станом на 31.12.2023 року Закритий кваліфікаційний пайовий інвестиційний фонд «АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не є юридичною особою, відповідно не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не має материнських або дочірніх компаній. Фонд також не є підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями), яке діяло у 2022 році і було тимчасово зупинене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», Фонд такий розрахунок не здійснює.

Інформація щодо цілей та системи управління фінансовими ризиками розкрита Фондом у р.9 Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Основні відомості про Закритий кваліфікаційний пайовий інвестиційний фонд «АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Закритий кваліфікаційний пайовий інвестиційний фонд «АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	Скорочене найменування	ЗКПФ « АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС»
3	Тип, вид Фонду	Закритий, кваліфікаційний
4	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	23500963
5	№ свідоцтва про внесенню до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та дата видачі	Свідоцтво № 00963 від 12.08.2020 року

	свідоцтва	
6	Рішення про створення Фонду	Протокол Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» № 206 від 13.07.2020 року
7	Напрямки інвестиційної діяльності	Діяльність із спільного інвестування шляхом вкладення коштів спільного інвестування в цінні папери підприємств фінансового, банківського, страхового, телекомунікаційного та будівничого секторів (в цінні папери вітчизняних та іноземних емітентів, державні цінні папери, доходи за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України) з урахуванням вимог, встановлених чинним законодавством України
8	Місце знаходження Фонду	01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21
9	Спосіб розміщення інвестиційних сертифікатів	Публічне розміщення
10	Строк діяльності інвестиційного фонду	10 років з дати реєстрації в ЄДРІСІ

Регламент та Інвестиційна декларація Фонду були затверджені Рішенням єдиного учасника Товариства № 206 від 13 липня 2020 року та зареєстровані у НКЦПФР 12.08.2020 року.

Протоколом № 241 від 18 жовтня 2022 року були внесені зміни в Регламент та Інвестиційна декларація Фонду та зареєстровані у НКЦПФР 09.11.2022 року. Було проведено заміну Зберігача та розірвання договору про обслуговування активів Фонду. Станом на 01 січня 2022 року Зберігачем активів був АТ «УКРСИББАНК» згідно договору № 11120-ПІФ-034015 від 11.11.2020 року та Додатку до нього – Договору про відкриття рахунку в цінних паперах № 11120-ПІФ-0334015/ОР. 18 жовтня 2022 року був укладений договір про обслуговування зберігачем активів ПІФ з АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» № ДО-22-57 та договір про обслуговування рахунку в цінних паперах № 4223/22-57.

Управління активами Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду був затверджений Рішенням єдиного учасника Товариства № 209 від 25 листопада 2020 року та зареєстрований у НКЦПФР 16.12.2020 року.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (нова редакція) був затверджений Рішенням єдиного учасника Товариства № 241 від 18 жовтня 2022 року та зареєстрований у НКЦПФР 09.11.2022 року в зв'язку зі зміною Зберігача згідно протоколу № 241 від 18 жовтня 2022 року.

У 2023 році до Регламенту Фонду та Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів зміни не вносилися.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/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 емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРГІОУ	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	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.	Кількість Учасників	2 юридичні особи та 1 фізична особа
10.	Директор	Ведринська Інна Володимирівна (Протокол № 74 від 19.03.2014 року, Протокол № 276 від 06.02.2024 року продовжено строк повноважень по 19.03.2026 року (включно)

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Заявлений пайовий капітал згідно Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСПЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2023 року складає 130 000 тис. грн.

Аудитори зазначають про відповідність розміру пайового капіталу Фонду установчим документам.

Повнота формування та сплати пайового капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду станом на 31.12.2023 року складає 130 000 тис. грн.

ЗКПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» був створений згідно Рішення єдиного учасника Товариства № 206 від 13 липня 2020 року. Цим же Протоколом були затверджені Регламент та Інвестиційна декларація Фонду.

Рішенням єдиного учасника Товариства № 209 від 25 листопада 2020 року було затверджено Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, за яким було оголошено публічне розміщення інвестиційних сертифікатів в кількості 130 000 штук номінальною вартістю 1 000 грн. кожний на суму 130 000 000,00 грн. Свідомство про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів видано ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» («ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС»)

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку про випуск іменних інвестиційних сертифікатів в кількості 130 000 (сто тридцять тисяч) штук на загальну суму 130 000 000,00 грн. (сто тридцять мільйонів гривень 00 копійок) номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) грн. Форма існування – бездокументарна. Реєстраційний № 002717 від 16 грудня 2020 року. Код цінних паперів (ISIN): UA5000004227.

На протязі 2021 року Фондом було розміщено 8 837 штук інвестиційних сертифікатів на суму 8 800 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами, а саме:

Згідно з Договором на придбання цінних паперів № АП-210215-0001 від 15.02.2021 року відбулось первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду юридичній особі-покупцю: ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» (код за ЄДРПОУ 43396550) в кількості 6 200 (шість тисяч двісті) штук на загальну суму 6 200 тис. грн. (шість мільйонів двісті тисяч гривень) за вартістю, яка дорівнює номінальній вартості у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн. за один інвестиційний сертифікат.

Відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 15.02.2021 року на рахунок Фонду в банку було сплачено за інвестиційні сертифікати 6 200 тис. грн., що є підтвердженням виконання умов Договору покупцем.

За Договором купівлі - продажу (розміщення) № АП-210914-0001 від 14.09.2021 року та Додатку №1 від 15.09.2021 року до цього Договору відбулось первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду юридичній особі-покупцю: ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» (код за ЄДРПОУ 43396550) в кількості 2 637 (два тисячі шістсот тридцять сім) штук на загальну суму 2 599 686,45 грн. (два мільйони п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч шістсот вісімдесят шість гривень 45 коп.) за розрахунковою вартістю в розмірі 985,85 грн. за один інвестиційний сертифікат, а номінальною вартістю у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн.

За умовами Договору сума сплати за інвестиційні сертифікати була 2 600 тис. грн., тому залишок коштів, що повертається покупцю, склав 313,55 грн.

Відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 14.09.2021 року на рахунок Фонду в банку було сплачено за інвестиційні сертифікати 2 600 тис. грн., а відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 15.09.2021 року Фондом згідно з перерахунком вартості одного інвестиційного сертифікату повернуто покупцю залишок коштів в сумі 313,55 грн.

У періоді з 2022 року по 2023 рік включно ні розміщення, ні викуп інвестиційних сертифікатів Фондом не здійснювалися.

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходились в обігу станом на 31.12.2023 року, становила 8 837 штук.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2023 року становить 121 163 тис. грн.

Вилучений капітал станом на звітну дату відсутній, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 року становить 3 380 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2023 року достовірно. Порядок формування Пайового фонду відповідає вимогам чинного законодавства, нормативам та Регламенту Фонду.

Станом на 31 грудня 2023 року власниками інвестиційних сертифікатів Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» відповідно до Реєстру власників цінних паперів є наступні Інвестори Фонду:

Таблиця 3

Власники цінних паперів	Загальна кількість цінних паперів, штук
Компанія ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» (код ЄДРПОУ 43396550) Країна: Україна. м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21	1 427
Фізичні особи, громадяни України, у кількості двадцять чотири чоловіка, частка кожного з яких у Пайовому капіталі ЗКПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» складає менш 10%, а саме: від 0,08% до 1,18%	7 410
Всього	8 837

Таким чином, відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» (код за ЄДРПОУ 30370711) за вих. № 113024 від 01.01.2024 року, станом на 31.12.2023 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, що обліковуються на рахунках власників ЦП – 8 837 штук;
- Цінні папери, викуплені емітентом - 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками – 121 163 штуки.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність даних щодо фізичних осіб - власників інвестиційних сертифікатів Фонду, наданих до перевірки, даним Реєстру власників іменних цінних паперів, складеному Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на кінець звітного періоду.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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 та №1/22-ОП від 25.05.2022 року).

Облікова політика 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, надалі Закон № 996) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

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

Бухгалтерський облік Товариства автоматизований та ведеться за допомогою ліцензійної бухгалтерської програми: ПЗ ВІТ eAsset. Юридична особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку: ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП», код за ЄДРПОУ 44725797, договір про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку № 7-ТО/2022 від 04.07.2022 року.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Необоротні активи

За наслідками проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, основні засоби, інвестиційна нерухомість, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів бухгалтерського обліку.

Оборотні активи:

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на кінець звітного періоду запаси на балансі не обліковуються, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату на балансі Фонду не обліковується поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та за розрахунками із внутрішніх розрахунків, що відповідає первинним документам та даним бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, поточна дебіторська заборгованість на загальну суму 37 тис. грн. та до складу якої входить:

- дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками за виданими авансами у розмірі 10 тис. грн., яка складається із заборгованості по виданим авансам ТОВ «АКТ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» у сумі 9 тис. грн. та ПАТ «Національний депозитарій України» у сумі 1 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку;

- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі 27 тис. грн., яка складається з нарахованих доходів (дивідендів нарахованих, але не сплачених) INVESCO QQQ TRUST SM, SERIES 1 у сумі 7 тис. грн. та STATE STREET GLOBAL ADVISORS TRUST COMPANY SPDR S&P 500 ETF Trust у сумі 20 тис. грн.

Фонд не визнає кредитний ризик по вказаній дебіторській заборгованості та не створював резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки ця дебіторська

заборгованість Фонду класифікується як поточна з очікуваним терміном погашення на протязі одного року.

Станом на звітну дату у фінансовій звітності Фонду обліковується також інша поточна дебіторська заборгованість інвестиційної фірми EXT LTD, зареєстрованої за адресою: Кіпр, Лімасол, вул.Сіафі, буд.1, у розмірі 52 тис. грн. Однак, до вказаного іноземного брокеру EXT LTD (ТОВ EXANTE, реєстраційний номер за законодавством республіки Кипр HE 293592, яке уповноважене Комісією з цінних паперів та біржам Кипра (CySec) надавати інвестиційні послуги по фінансовим інвестиціям в рамках Ліцензії номер 165/12), 5 липня 2023 року згідно рішення Ради національної безпеки і оборони України «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» були введені обмежувальні заходи (санкції) строком на 10 років.

Враховуючі ці введені обмежувальні заходи (санкції), Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» було прийнято рішення (Наказ № 12-31-01/2023 від 31.12.2023 року) про нарахування резерву сумнівної заборгованості у розмірі 100% від суми заборгованості EXT LTD. Таким чином, станом на 31.12.2023 року інша поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням нарахованого резерву кредитних збитків у розмірі 52 тис. грн.) становить 0 тис. грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку поточні фінансові інвестиції, які складають 12 160 тис. грн., а саме акції іноземних емітентів, інформація по яким наведена у Таблиці 4.

Таблиця 4

Найменування емітента ЦП	Код ЦП (ISIN)	Кількість ЦП (шт.) / Номінал вартості 1 ЦП (USD)	Загальна номінальна вартість ЦП (USD)	Справедлива вартість ЦП (тис. грн.)
Вид ЦП - акція іноземного емітента електронна іменна				
INVESCO QQQ TRUST SM, SERIES 1 (код за ЄДРПОУ/ код ЄДРІСІ 753098642)	US46090E1038	321 / 390,25	125 270,25	4 993
STATE STREET GLOBAL ADVISORS TRUST COMPANY SPDR® S&P 500® ETF TRUST (код за ЄДРПОУ RA888888)	US78462F1030	397 / 454,92	180 603,24	7 167
Всього:				12 160

У звітному періоді Фондом здійснювалась переоцінка даних фінансових інвестицій до справедливої вартості з використанням 1-го рівня ієрархії (активи, що мають котирування та спостережувані), сума дооцінки склала 9 848 тис. грн., а сума уцінки - 296 тис. грн. Результати переоцінки відображені у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) за 2023 рік.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2023 року на рахунках АТ «БАНК АВАНГАРД» (Код за ЄДРПОУ 38690683, МФО 380946) складає 31 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Кошти обліковуються на поточних рахунках банку за справедливою вартістю, яка дорівнюється їх номінальній вартості. Залишок грошових коштів на звітну дату наведено в Таблиці 5.

Таблиця

5

Вид та номер рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн.
Поточний UA973809460000026504000002010	АТ «Банк Авангард»	гривня	0,00	0,00
Поточний UA973809460000026504000002010	АТ «Банк Авангард»	дол. США	354,17	13 452,23
Депозитний UA463809460000026508000002016	АТ «Банк Авангард»	гривня	17 453,32	17 453,32
РАЗОМ				30 905,55

Станом на звітну дату залишок грошових коштів в сумі 18 тис. грн. розміщено Фондом у банківський вклад (депозит) згідно Договору №2/05.04.2021 від 05.04.2021 року. Вид вкладу: Вклад на вимогу «Депозитна лінія» (безстроковий).

Відповідно до даних незалежного рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» (www.credit-rating.ua) з 16 лютого 2023 року та станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску 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.

Станом на дату Звіту аудитора рейтинг банку є чинним.

Інформація щодо грошових коштів наведена Фондом в Примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

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

Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у тому числі, і довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Фонду станом на 31.12.2023 року не обліковуються, що відповідає первинним документам та даним бухгалтерського обліку.

Поточна кредиторська заборгованість Фонду визнається як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців. Поточна кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнюється вартості погашення.

Станом на 31.12.2023 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 11 тис. грн., яка складається із зобов'язань перед Товариством за управління активами в сумі 5 тис. грн. та за послуги зберігача АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» в сумі 6 тис. грн. Сума заборгованості являється поточною з терміном погашення на протязі наступних 3 місяців зі звітної дати.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами, за розрахунками з учасниками та інші поточні зобов'язання відсутні, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Фонду станом на 31.12.2023 року не обліковується.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Фондом інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду 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 Фонду за 2023 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік доходів Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який застосовується з 01 січня 2018 року.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності Фонду дохід за 2023 рік склав 10 197 тис. грн., до складу якого включено:

- Інші операційні доходи в сумі 9 918 тис. грн., а саме: дохід від операційної курсової різниці в сумі 41 тис. грн., інші доходи в сумі 29 тис. грн. від нарахованих дивідендів за цінними паперами, які обліковувалися на рахунку іноземного брокера EXH LTD, та дохід від дооцінки фінансових інвестицій у сумі 9 848 тис. грн.

- Інші фінансові доходи в сумі 70 тис. грн., а саме: нараховані дивіденди в сумі 66 тис. грн. та відсотки за депозитом на рахунку в сумі 4 тис. грн.

- Інші доходи в сумі 209 тис. грн. від реалізації фінансових інвестицій.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

Відображення витрат Фонду за 2023 рік здійснюється на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в цілому відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2023 рік.

За 2023 рік загальна сума витрат Фонду становить 8 033 тис. грн. що відповідає даним облікових регістрів бухгалтерського обліку.

До складу витрат включено:

- Адміністративні витрати в сумі 225 тис. грн., до яких віднесено: винагороду за послуги аудитора в сумі 70 тис. грн., винагороду депозитарній установі ІСІ за послуги зберігача в сумі 36 тис. грн., винагороду Товариству в сумі 53 тис. грн., витрати за послуги депозитарію в сумі 5 тис. грн., витрати за обслуговування банком в сумі 3 тис. грн., винагороду торговцю цінними паперами в сумі 3 тис. грн., витрати з ведення бухгалтерського обліку в ІСІ в сумі 52 тис. грн. та інформаційні послуги в сумі 3 тис. грн.

- Інші операційні витрати в сумі 392 тис. грн., до яких віднесено: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (уцінки фінансових інвестицій) в сумі 296 тис. грн., втрати від курсових різниць в сумі 44 тис. грн., витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків в сумі 52 тис. грн.

- Інші витрати в сумі 7 416 тис. грн. як собівартість реалізованих фінансових інвестицій.

Елементи операційних витрат за 2023 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	617
Разом	617

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих в сумі 10 197 тис. грн. та витрат, понесених Фондом за 2023 рік в сумі 8 033 тис. грн., фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 2 164 тис. грн. Витрати з податку на прибуток у звітному періоді склали 0 тис. грн., а Сукупний дохід Фонду за 2023 рік дорівнює сумі прибутку в розмірі 2 164 тис. грн.

Як доходи, так і витрати визнавались Фондом за методом нарахування та враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносилися.

Інформація щодо доходів та витрат розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності за 2023 рік.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду. На думку аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Здо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

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

Фонд 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.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року на рахунках у АТ «БАНК АВАНГАРД» (Код за ЄДРПОУ 38690683, МФО 380946) складає 31 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним у фінансовій звітності Фонду.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2023 року складає суму 12 217 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 130 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 3 380 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 121 163 тис. грн. Капітал у дооцінках, Додатковий капітал / Емісійний дохід та Вилучений капітал станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду відсутні.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2023 року наведено Фондом в 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).

За звітний період у Фонду відбулися зміни щодо суми Нерозподіленого прибутку, розмір якого збільшився за рахунок отриманого за 2023 рік прибутку в сумі 2 164 тис. грн. та, з урахуванням суми прибутку на початок 2023 року, складає на звітну дату 3 380 тис. грн.

Інших змін у складі власного капіталу ЗКПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» протягом 2023 року не відбувалося.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2023 року достовірно.

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

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 - VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) особливості функціонування пайового фонду визначаються його регламентом. Пайовий фонд - сукупність активів, що належать учасникам такого фонду на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні компанії з управління активами та обліковуються нею окремо від результатів її господарської діяльності. Пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб. Наглядова Рада в Пайових фондах не створюється.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» створено у формі Товариства з

обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському звіті інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю.

У березні 2020 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі НКЦПФР) затвердила Кодекс корпоративного управління, його ключові вимоги і рекомендації. НКЦПФР підготувала документ спільно з українськими та міжнародними експертами на основі кращих світових практик та розробок в корпоративному управлінні.

Також НКЦПФР було прийнято Рішення № 1291 від 30.12.2021 року «Про затвердження Стандарту № 4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників».

Відповідно до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», затвердженого Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 259 від 18.05.2023 року), вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників, в яких беруть участь Учасники або призначені ними представники (п.11.1 ст.11 Статуту).

Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю є Директор, який призначається на посаду та звільняється загальними зборами Учасників (п.11.11 ст.11 Статуту).

У звітному періоді, починаючи з 19 березня 2014 року та станом на дату складання Звіту аудитора Директором Товариства є Ведринська Інна Володимирівна, яка обіймає цю посаду згідно Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 74 від 19.03.2014 року, а згідно Протоколу № 276 від 06.02.2024 року строк повноважень Директора Товариства Ведринської Інни Володимирівни продовжено по 19.03.2026 року (включно).

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

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

Щодо вартості чистих активів

ЗКПФ «АЙСПЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2023 року становить 12 217 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату. Вартість чистих активів визначається вирахуванням із суми усіх активів Фонду суми усіх зобов'язань та забезпечень Фонду.

Так, Активи Фонду складаються з Оборотних активів та становлять 12 228 тис. грн.

Зобов'язання Фонду складаються з поточних зобов'язань та становлять 11 тис. грн. Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2023 року у Фонду відсутні.

Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат Фонду визначається діленням вартості чистих активів фонду (тис. грн.) на кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу (штук) та станом на звітну дату становить 1 382,45 грн. (12 217 тис. грн. / 8 837 штук).

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

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2023 року наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток загальний балансовий вартості активів (%) у
Грошові кошти	31	0,25
Поточні фінансові інвестиції в цінні папери	12 160	99,45
Дебіторська заборгованість	37	0,30
Усього	12 228	100,00

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці 8:

Таблиця 8

п/п	№	Стаття витрат	Разом (грн.)
		Витрати на винагороду	
1		Винагорода та премія компанії з управління активами	53 174
2		Винагорода професійних учасників депозитарної системи України	36 196
3		Винагорода інвестиційної фірми	2 766
4		Винагорода оператора організованого ринку	-
5		Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності	69 500
6		Винагорода оцінювачу майна	-
		Разом витрат на винагороду	161 636
		Інші витрати	
7		Інші витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ	159 540
		Разом витрат на винагороду і забезпеченням діяльності	321 176
8		Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	295 804

9	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	7 416 179
	Всього витрат	8 033 159

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями), мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації пайового фонду як інституту спільного інвестування.

Аудитори зазначають та підтверджують, що згідно до Розпорядження НКЦПФР №0451-СІ від 05.03.2021 року, ЗКПФ «АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» було визнано таким, розмір активів якого відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

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 законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку №996 від 19.07.2012 року (зі змінами та доповненнями).

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

Крім Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), на вимогу нормативно-правових документів НКЦПФР в Товаристві розроблене та діє Положення «Про систему управління ризиками», затверджене рішенням єдиного учасника Товариства №185/1 від 03.06.2019 року. Система управління ризиків включає: управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства, управління ризиками ІСІ та активів недержавних пенсійних фондів, що знаходяться в управлінні Товариства. Для забезпечення функціонування системи управління ризиками в Товаристві призначена відповідальна особа, а саме, тимчасово виконуючим обов'язки комплаєнс - менеджера та відповідального працівника за управління ризиками призначена з 01.12.2022 року фахівець відділу по роботі з

інститутами спільного інвестування Локтева Марія Богданівна (згідно протоколу засідання загальних зборів учасників №243 від 01.12.2022 року.

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 Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою, відповідно, не може мати пов'язаних осіб. Однак, враховуючи вплив на господарську діяльність через управління активами, Товариство вважає за необхідне надати наступну інформацію станом на 31.12.2023 року:

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства

Таблиця 9

N	Прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної участі (за її наявності)	Інформація про особу	Наявність значного впливу на юридичну особу незалежно від формального володіння	Участь особи у статутному у капіталі юридичної особи, % пряме/опосередковане	Опис взаємозв'язку особи з Товариством та відносин контролю з усіма іншими особами, вказаними в цій таблиці
	1	2	3	4	5	6	7
1	АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED]	ЮО	пряме	Трайде́нт Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські острови [Trident Chambers, PO Box 146, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1612865	пряме володіння часткою в статутному у капіталі Товариства у розмірі 99,99 %	99,99 % пряме	1. АйСіЮ Холдінгз Лімітед напряму володіє часткою в статутному капіталі Товариства у розмірі 99,99 % 2. ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50 %) АйСіЮ Холдінгз Лімітед. 3. НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50 %) АйСіЮ Холдінгз Лімітед.
2	Ведринська Інна Володимирівна	ФО	пряме	2583013140	пряме володіння часткою в статутному	0,01 % пряме	Директор Товариства

	івна				у капіталі Товариства у розмірі 0,01 %		
3	ФІЛТЕСА ХОЛДІНГ З ЛТД (FILTESA HOLDING S LTD)	ЮО	опосе редко ване	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер – 1923417	опосередк оване володіння часткою в статутном у капіталі Товариства у розмірі 49,995 %	49,995 % опосередк оване	ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50 %) АйСіЮ Холдінгз Лімітед
4	НАРЕМІУ С ХОЛДІНГ З ЛТД (NAREMI US HOLDING S LTD)	ЮО	опосе редко ване	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] реєстраційний номер - 1923455	опосередк оване володіння часткою в статутном у капіталі Товариства у розмірі 49,995 %	49,995 % опосередк оване	НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД напряму володіє (50 %) АйСіЮ Холдінгз Лімітед.
5	Стеценко Костянтин Вікторович	ФО	опосе редко ване	2906212975	кінцевий бенефіціар ний власник Товариства	49,995 % опосередк оване	1. Є кінцевим бенефіціарним власником Товариства. 2. Одноосібно володіє НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД.
6	Пасенюк Макар Юрійович	ФО	опосе редко ване	2825104331	кінцевий бенефіціар ний власник Товариства	49,995 % опосередк оване	1. Є кінцевим бенефіціарним власником Товариства. 2. Одноосібно володіє ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД.

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

Протягом 2023 року Фонд не здійснював операції з пов'язаними особами, окрім розрахунків з Товариством за управління активами.

Залишки за операціями з Товариством за станом на 31.12.2023 року:

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Кредиторська заборгованість за розрахунками з управління активами	-	-	-	5

Доходи та витрати за операціями з Товариством за 2023 рік:

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Витрати на управління активами	-	-	-	(53)

Ознак існування операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена Фондом в Примітках до фінансової звітності за 2023 рік.

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

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

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

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

Інформація про інші події після дати балансу надана управлінським персоналом Товариства у р.11 Приміток до фінансової звітності Фонду.

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 Фонду непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Закритого кваліфікаційного пайового інвестиційного фонду «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у майбутньому наступна:

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

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2024 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно (в рамках визначених термінів діяльності Фонду).

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки Товариство не приймало жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудиторам не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

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 в наслідок 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-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Фонду за 2023 рік містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

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

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Фонд здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи та широкомасштабної військової агресії російської федерації проти України. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Фонду супроводжується ризиками.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду 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.

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

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

Зібрані докази та аналіз діяльності Фонду не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності безперервно продовжувати свою діяльність до терміну закінчення діяльності Фонду.

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, розвитку політичної та безпекової ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10.

Таблиця 10

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року

	нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна 101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Згідно з додатковим договором № 4 від 29 листопада 2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору на надання професійних аудиторських послуг № 11-2/11 від 11 листопада 2020 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік і Приміток до фінансової звітності за 2023 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ЗКПФ «АЙСІЮ ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» затверджена Директором Товариства 18 березня 2024 року.

Термін проведення аудиту: з 08 січня 2024 року по 10 грудня 2024 року

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
(Розділ «Аудитори») 101839)

Риченко Н.М.

Директор

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

Якименко М.М.



Дата складання Звіту незалежного аудитора:

10 грудня 2024 року

ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСЮ
ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
34486135		
UA800000000001078669		
240		
66.30		

КИЇВСКА

за КАТОТТГ¹

господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Управління фондами

за КВЕД

кількість працівників² 0

Адреса,

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

5810822

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

показники якого наводяться в гривнях з копійками)

(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	-	-
Вартість	1001	-	-
Значена амортизація	1002	-	-
Значені капітальні інвестиції	1005	-	-
Значені засоби	1010	-	-
Вартість	1011	-	-
	1012	-	-
Значена нерухомість	1015	-	-
Вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Значена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які набуваються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
Фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Значені податкові активи	1045	-	-
	1050	-	-
Значені аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Необоротні активи	1090	-	-
за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
	1100	-	-
Значені запаси	1101	-	-
Значене виробництво	1102	-	-
Продукція	1103	-	-
	1104	-	-
Біологічні активи	1110	-	-
Перестрахування	1115	-	-
Значені	1120	-	-
Значена заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Значена заборгованість за розрахунками:			
Значені авансами	1130	31	10
	1135	-	-
Значені з податку на прибуток	1136	-	-
Значена заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	14	27
Значена заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Значена дебіторська заборгованість	1155	4 559	-
Фінансові інвестиції	1160	5 488	12 160
Значені еквіваленти	1165	14	31
	1166	-	-
Значені в банках	1167	14	31
Значені майбутніх періодів	1170	-	-
Перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
Значені в:			
Значені довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 106	12 228
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 106	12 228

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130 000	130 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Резервний капітал	1420	1 216	3 380
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	(121 163)	(121 163)
Неоплачений капітал	1430	(-)	(-)
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	10 053	12 217
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	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	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	53	11
товари, роботи, послуги	1620	-	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	53	11
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 106	12 228



Ірина ВЕДРИНСЬКА

Керівник

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

Яніна БУРЦЕВА



приємство

ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «АЙСІО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ
УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

34486135

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

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	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Бівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Чистий прибуток	2090	-	-
Чистий збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 918	3 851
у тому числі:	2121	9 848	2 577
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(225)	(99)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(392)	(2 947)
у тому числі:	2181	296	2 655
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Чистий прибуток	2190	9 301	805
Чистий збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	70	46
Інші доходи	2240	209	-
у тому числі:	2241	-	-
Дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)

і витрати	2270	(7 416)	(-)
буток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток	2290	2 164	851
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 164	851
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
випичені курсові різниці	2410	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
чистий сукупний дохід	2445	-	-
чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 164	851

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
матеріальні затрати	2500	-	-
затрати на оплату праці	2505	-	-
внески на соціальні заходи	2510	-	-
амортизація	2515	-	-
операційні витрати	2520	617	3 046
всього	2550	617	3 046

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	-	-
пригнана середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
пригнаний чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
«СМАРТ АСІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Ірина ВЕДРИНСЬКА

Яніна БУРЦЕВА

КОДИ		
2024	01	01
34486135		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого: з податку на додану вартість	3006	-	-
фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інше надходження	3095	-	-
витрачання на оплату:			
робіт, послуг	3100	(226)	(79)
інше	3105	(-)	(-)
зачинувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
зачинувань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
зачинувань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
зачинувань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
зачинувань на оплату авансів	3135	(-)	(-)
зачинувань на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
зачинувань на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
зачинувань на оплату зобов'язань за страховими угодами	3150	(-)	(-)
зачинувань фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інше витрачання	3190	(3)	(3)
Інший рух коштів від операційної діяльності	3195	-229	-82
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	209	-
нерухомих активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
дивідендів	3215	3	2
процентів	3220	33	48
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	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	245	50
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16	-32
Залишок коштів на початок року	3405	14	41
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	5
Залишок коштів на кінець року	3415		14

Керівник

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



Інна ВЕДРИНСЬКА

Яніна БУРЦЕВА

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

34486135

ЗІСМСТВО

ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АЙСПО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- й збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Шок на початок	4000	130 000	-	-	-	1 216	(121 163)	-	10 053
Зміння:									
облікової									
іки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
влення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
міни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
огований зали- на початок року	4095	130 000	-	-	-	1 216	(121 163)	-	10 053
й прибуток (к) за звітний	4100	-	-	-	-	2 164	-	-	2 164
сукупний звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
ка (уцінка)									
отних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
ка (уцінка)									
вих інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
чені курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
ишого сукупного									
асоційованих і	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
х підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
купний дохід									
и прибутку:									
и власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
(и)									
вання прибутку									
строваного	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
ання до									
ого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
стого прибутку,									
до бюджету									
до									
ества	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
стого прибутку									
ення									
х									
фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 164	-	-	2 164
Залишок на кінець року	4300	130 000	-	-	-	12 380	(121 163)	-	12 217

Керівник

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

Юлія ВЕДРИНСЬКА

Яніна БУРЦЕВА





юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

		№
На №	1	від 08.01.2024

ДОВІДКА

- | | | |
|----|--|--|
| 1. | Суб'єкт аудиторської діяльності: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» |
| 2. | Код ЄДРПОУ: | 40131434 |
| 3. | Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 4657 |
| 4. | Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 17 жовтня 2018 року |
| 5. | Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру | 13 грудня 2018 року |
| 6. | Довідка видана за місцем вимоги. | |

**Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЩУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

[illegible]

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/17 від 10.01.2024



від 12.07.2018 № 363/5

№ 4657

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

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

код ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
систем контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1591
чинне до 31.12.2023

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

ДОВІДКА

- | | | |
|----|---|---|
| 1. | Прізвище, ім'я та по батькові
аудитора | Риченко Надія Миколаївна |
| 2. | Реєстровий номер у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності | 101839 |
| 3. | Сертифікати аудитора | Сертифікат аудитора № 006714, виданий
рішенням Аудиторської палати України
від 14 липня 2010 року № 219/2 |
| 4. | Довідка видана за місцем вимоги. | |

Олег КАНЦУРОВ

[illegible]

1. The first step in the process is to identify the problem. This involves gathering information about the situation and the people involved.

№ 04-09/14 від 10.01.2024

Пропито, пропуніровано та скріплено підписом і
печаткою Д.Д.Пилипчук (архувів)

Директор ТОВ «АКІ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Дир. Менко М.М.

