

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Територія м. Київ, Шевченківський район Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності Управління фондами Середня кількість працівників <sup>1</sup> 18 Адреса, телефон Україна, 04112, м. Київ, вул. І. Сікорського, буд. 1, група н.п. №504, 505, 506 (літера Г), каб. 6-8, 303-92-75	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	за ЄДРПОУ	2023	01 01
	за КОАТУУ	32710395	
	за КОПФГ	UA80000000001078669	
	за КВЕД	240	
		66.30	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 20 22 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1	
первісна вартість	1001	13	13
накопичена амортизація	1002	12	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	3 747	9 908
первісна вартість	1011	4 864	12 103
знос	1012	1 117	2 195
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3 748</b>	<b>9 908</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	5	3
Виробничі запаси	1101	5	3
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	608	483
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	169	171
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 173	13 653
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	10 173	13 653
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10 955</b>	<b>14 310</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>14 703</b>	<b>24 218</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 419	13 419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		6 515
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	292	416
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	621	2 697
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>14 332</b>	<b>23 047</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	59	10
розрахунками з бюджетом	1620	143	1 001
у тому числі з податку на прибуток	1621	136	1 001
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	169	160
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>371</b>	<b>1 171</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та зрештою вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>14 703</b>	<b>24 218</b>

Керівник

Особа на яку покладено відповідальність бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32710395		

за ЄДРПОУ

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 р.

Форма N 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	5799	4739
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	5799	4739
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	3439	951
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 3673 )	( 3617 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( 1317 )
у т.ч. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( )	( )
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	5565	756
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	1	3
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 3 )	( 2 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	5563	757
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1001	-136
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	4562	621
збиток	2355	( )	( )

## 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		
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>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>4562</b>	<b>621</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
Матеріальні затрати	2500	34	50
Витрати на оплату праці	2505	1 669	1 401
Відрахування на соціальні заходи	2510	332	284
Амортизація	2515	211	245
Інші операційні витрати	2520	2 089	2 303
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4 335</b>	<b>4 283</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 на яку покладено  
бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

32710395

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 22 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	5864	4063
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	247	878
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	2	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1031 )	( 1529 )
Праці	3105	( 1488 )	( 1309 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 413 )	( 349 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 688 )	( 1084 )
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	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 182 )	( )
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	( 12 )	( 39 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2301</b>	<b>638</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		

дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		70
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	( 50 )	( )
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>-50</b>	<b>70</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		560
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( 560 )
Сплату дивідендів	3355	( 2208 )	( 264 )
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>-2208</b>	<b>-264</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>43</b>	<b>444</b>
Залишок коштів на початок року	3405	10173	10068
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3437	-339
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>13653</b>	<b>10173</b>

Керівник

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32710395		

## Звіт про власний капітал

за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	13 419			292	621			14 332
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	13 419			292	621			14 332
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					4562			4562
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>		6515						6515
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		6515						6515
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(2 362)			(2 362)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				124	( 124)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		6 515		124	2 076			8 715
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	13 419	6 515		416	2 697			23 047

Керівник

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
32710395		

## Звіт про власний капітал

за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	13 419			277	297			13 993
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13 419			277	297			13 993
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					621			621
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					( 282)			( 282)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				15	( 15)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				15	324			339
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>13 419</b>			<b>292</b>	<b>621</b>			<b>14 332</b>

Керівник

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

**ЗМІСТ**

**Звіт про фінансовий стан (баланс)**

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

**Звіт про зміни у власному капіталі**

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Інформація про компанію з управління активами

**2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

- 2.1. Заява про відповідність. Достовірне подання та відповідність МСФЗ
- 2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 01 січня 2022 року і пізніше
- 2.3. Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2023 року
- 2.4. Поправки до стандартів, які застосовуються починаючи з або після 01 січня 2024 року
- 2.5. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
- 2.6. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення
- 2.7. Припущення про безперервність діяльності
- 2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності
- 2.9. Звітний період фінансової звітності

**3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

- 3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності
- 3.2. Загальні положення щодо облікових політик
- 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
- 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів
- 3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток
- 3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
- 3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

**4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

- 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
- 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства
- 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
- 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
- 4.5. Використання ставок дисконтування
- 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

**5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

**6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

- 6.1. Дохід від реалізації
- 6.2. Інші операційні доходи та витрати

- 6.3. Адміністративні витрати
- 6.4. Інші доходи та витрати
- 6.5. Фінансовий результат діяльності за 2022 рік
- 6.6. Податок на прибуток
- 6.7. Нематеріальні активи
- 6.8. Основні засоби
- 6.9. Грошові кошти та їх еквіваленти
- 6.10. Дебіторська заборгованість
- 6.11. Інша заборгованість
- 6.12. Короткострокові забезпечення
- 6.13. Поточні зобов'язання
- 6.14. Власний капітал

## **7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

- 7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони
- 7.2. Умовні зобов'язання.
- 7.3. Політика управління ризиками
- 7.4. Управління капіталом
- 7.5. Пруденційні показники Товариства
- 7.6. Розкриття операційного середовища
- 7.7. Події після дати балансу

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022

(в тисячах гривень)

	Примітки	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Активи</b>			
Нематеріальні активи	6.7	0	1
Основні засоби	6.8	9 908	3 747
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	13 653	10 173
Дебіторська заборгованість	6.10	515	608
Інша заборгованість	6.11	139	169
Запаси		3	5
<b>Всього активи</b>		<b>24 218</b>	<b>14 703</b>
<b>Власний капітал</b>	6.14		
Статутний капітал		13 419	13 419
Капітал у дооцінках		6 515	0
Резервний капітал		416	292
Нерозподілений прибуток		2 697	621
<b>Усього власний капітал</b>	6.14	<b>23 047</b>	<b>14 332</b>
<b>Зобов'язання</b>			
Поточні забезпечення	6.12	160	169
Поточні зобов'язання	6.13	10	66
Поточні зобов'язання з податку на прибуток	6.13	1 001	136
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>1 171</b>	<b>371</b>
<b>Всього власний капітал та зобов'язання</b>		<b>24 218</b>	<b>14 703</b>

## ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022

(в тисячах гривень)

	Примітки	2022	2021
Дохід від послуг по управлінню активами	6.1	5 799	4 739
<b>Валовий прибуток</b>		<b>5 799</b>	<b>4 739</b>
Інші операційні доходи	6.2	3 439	951
Адміністративні витрати	6.3	(3 673)	(3 617)
Інші операційні витрати	6.2	0	(1 317)
Інші доходи	6.4	1	3
Інші витрати	6.4	(3)	(2)
<b>Прибуток до оподаткування</b>	6.5	<b>5 563</b>	<b>757</b>
Витрати з податку на прибуток	6.6	(1 001)	(136)
<b>Прибуток / (збиток) за звітний рік</b>	6.5	<b>4 562</b>	<b>621</b>

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022

(в тисячах гривень)

	Примітки	2022	2021
<b>Операційна діяльність</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції		5 864	4 063

Надходження від повернення авансів			4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		2	1
Надходження від операційної оренди		247	878
Інші надходження		2	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(1 031)	(1 529)
Праці		(1 488)	(1 309)
Соціальні заходи		(413)	(349)
Податки і збори		(688)	(1 084)
Витрачання на оплату повернення авансів		(182)	
Інші витрачання		(12)	(39)
<b>Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності</b>		<b>2 301</b>	<b>638</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від фінансових інвестицій		0	0
Надходження від отриманих відсотків		0	0
Надходження від погашення позик		0	70
Надання позик		(50)	0
<b>Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(50)</b>	<b>70</b>
Отримання позик			560
Погашення позик			(560)
Витрати на сплату дивідендів		(2 208)	(264)
<b>Чистий рух від фінансової діяльності</b>		<b>(2 208)</b>	<b>(264)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>43</b>	<b>444</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		10 173	10 068
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3 437	(339)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року		13 653	10 173

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за рік,  
що закінчився 31 грудня 2022  
(в тисячах гривень)**

	Випущений капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Залишок на 31.12.2020 р.	13 419	0	277	297	13 993
Чистий прибуток за 2021 рік	0	0	0	621	621
Виплата власникам	0	0	0	(282)	(282)
Відрахування до резервного фонду	0	0	15	(15)	0
Залишок на 31.12.2021 р.	13 419	0	292	621	14 332
Чистий прибуток за 2022 рік	0	0	0	4 562	4 562
Переоцінка нежитлових приміщень	0	6 515	0	0	6 515
Виплата власникам	0	0	0	(2 362)	(2 362)
Відрахування до резервного фонду	0	0	124	(124)	0
Залишок на 31.12.2022 р.	13 419	6 515	416	2 697	23 047

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

### Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» (далі - «Товариство») (код ЄДРПОУ 32710395) зареєстроване 02 жовтня 2003 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вулиця Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літ.Г), кабінети № 6-8, м. Київ, 04112, Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://invest-co.com.ua/>

Адреса електронної пошти: [investconsult@ukr.net](mailto:investconsult@ukr.net)

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів, відповідно до отриманої ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основні види діяльності Товариства з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України є:

66.30 Управління фондами;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензії серія АЕ № 286831, виданою Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами);

Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.03.2012 р. № 220;

Дата видачі ліцензії 12.03.2014 року;

Строк дії ліцензії: 26.03.2012 року – необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 року складала 23 особи.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні Товариства станом на 31 грудня 2022 року:

1. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД БЕТТА» (ЄДРПОУ 33228283)
2. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО» (ЄДРПОУ 38013477)
3. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (ЄДРПОУ 38901520)
4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТІМА КЕПІТАЛ» (ЄДРПОУ 39955535)
5. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОБРІЙ» (ЄДРПОУ 39956099)
6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКО КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 40035070)
7. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКО ПРЕМІУМ» (ЄДРПОУ 40035416)
8. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТ» (ЄДРПОУ 40167701)

9. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ-ВТ» (ЄДРПОУ 40900285)
10. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НІКА» (ЄДРПОУ 40414697)
11. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕРІДА» (ЄДРПОУ 41925913)
12. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТОУН» (ЄДРПОУ 42726977)
13. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕРНА» (ЄДРПОУ 43022331)
14. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТЕР» (ЄДРПОУ 41949693)
15. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАНДЕМ» (ЄДРПОУ 40169284)
16. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» (ЄДРПОУ 43589133)
17. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТЕРЛІНГ» (ЄДРПОУ 44389319)
18. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ» (ЄДРПОУ 38013482)
19. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС» (ЄДРПОУ 41519834)
20. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕКТ» (ЄДРПОУ 40414718)
21. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КРОК ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 41408862)
22. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВАЛЬСЬКА» (ЄДРПОУ 44552680)

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2021	31.12.2022
	%	%
БЕЛІК РОМАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ, 11.12.1977 РОКУ НАРОДЖЕННЯ, ФВ993669, КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА - УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - 53 КІРІАКУ МАТСІ АВЕНЮ, КВАРТИРА 404, 1082 АГІОІ ОМОЛОГІТЕС, НІКОСІЯ, РЕСПУБЛІКА КІПР	50	50

СЕРОТЮК БОГДАН ВАСИЛЬОВИЧ, 25.05.1974 РОКУ НАРОДЖЕННЯ, КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА - УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - 04075, УКРАЇНА, МІСТО КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ЧЕРВОНОФЛОТСЬКА, БУДИНОК 5-Б, КВАРТИРА 1	50	50
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Метою діяльності КУА є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників КУА.

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

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

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

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викупувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;

Товариства;

- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами.

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/ або пенсійних фондів.

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Заява про відповідність. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

### 2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2022 року і пізніше

У поточному році Товариство врахувало поправки до стандартів та тлумачень, випущених РМСБО, які набувають чинності для річних періодів, які починаються після 1 січня 2022 року.

МСБО 16 «Основні засоби». У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням. Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі «Елементи собівартості»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Також організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки починаючи з 01 січня 2022 року. За оцінками управлінського персоналу прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених поправок до стандарту не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором.

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесені зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання. Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» актуалізація посилянь в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

По-перше, МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

По-друге, з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

Поправка в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 застосовується, до комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань та уточнює характер такої комісійної винагороди. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

Поправка до МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 роз'яснює стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 застосовується до дочірнього підприємства, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ застосовується починаючи з 01 січня 2022 року. Товариство не здійснює діяльність, на яку можуть мати вплив ці поправки.

Поправка в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13 застосовується починаючи з 01 січня 2022 року. Товариство не здійснює діяльність, на яку можуть мати вплив ці поправки.

### **2.3. Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2023 року**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» поправки стосуються критеріїв класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду застосовується починаючи з 01 січня 2023 року. Уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду. Класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків. Роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. «Урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

За оцінками управлінського персоналу Товариства прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

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

Поправки включають:

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

#### **МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»**

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

#### **МСБО 12 «Податки на прибуток»**

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
  - i) не є об'єднанням бізнесу;
  - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
  - iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
- ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

За оцінками управлінського персоналу Товариства прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується починаючи з 01 січня 2023 року уточнює виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17.

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан, вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях, визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків, зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки, розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM), можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів. Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17, послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Товариство не здійснює страхову діяльність, тому дія цього стандарту не поширюється на нього.

#### **2.4. Поправки до стандартів, які застосовуються починаючи з або після 01 січня 2024 року**

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

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

Правки встановлюють наступне:

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності ще має бути визначена Радою МСФЗ.

Вище зазначені поправки не були застосовані достроково.

### **2.5. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші 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.

### **2.6. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.7. Припущення про безперервність діяльності**

Пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) триває вже три роки. На початку 2022 року розпочалась нова хвиля захворюваності спричинена штамом «Омікрон». Карантинні обмеження спричиняють прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність суб'єктів господарювання. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень. Товариство не визнає значної суттєвості такого впливу на свою діяльність. Проте, через невизначеність тривалості такого стану не виключає виникнення додаткових ризиків в довгостроковій перспективі.

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією.

Наприкінці лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» згідно Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ було постановлено ввести в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В подальшому відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Верховна Рада України постановила затвердити Укази Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», що набирали чинності з дня їх опублікування, та відповідно до яких, на дату подання цієї фінансової звітності, відомо про продовження воєнного стану до 20 травня 2023 року.

(Інформація з офіційного веб-порталу Верховної Ради України <https://www.rada.gov.ua/>)

Економічні наслідки війни безумовно мають вплив на діяльність Товариства. Сила впливу військового стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишається невизначеною, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

До найбільш негативного впливу для діяльності суб'єктів господарювання належать такі чинники, як: залежність від російського чи білоруського ринків; наявність дочірніх компаній або активів в Російській Федерації, Республіки Білорусь; пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями. Жоден з чинників не має відношення до Товариства і таким чином не може впливати на подальшу діяльність.

Також, на момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства і цілком вдалося організувати дистанційний режим праці співробітників Компанії з управління активами та забезпечити організацію бухгалтерського обліку, фіксування фактів та здійснення всіх господарських операцій.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати.

Товариством було проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії, мають спроможність вести свою діяльність та можливість отримувати прибуток від такої діяльності

Суттєвий вплив на діяльність Товариство після 23 лютого 2022 року мали обмеження щодо діяльності Інститутів спільного інвестування впроваджені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішень 136-144 (враховуючи зміни внесені рішеннями НКЦПФР 151-978) прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного

впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу. Відповідно до рішення № 1053 від 04 серпня 2022 року, що вступило в силу 08 серпня – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку на підтримку дій Уряду з відновлення економіки зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

Керівництвом Товариства були уважно розглянуті всі ризики пов'язані із ситуацією в країні та вирішено, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності немає намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

Беручи до уваги всі можливі фактори впливу, фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 17 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.9. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

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

### **3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», нематеріальних активів – за собівартістю або переоціненої вартістю за МСБО 38, необоротних активів утримуваних для продажу – за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 5. Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та

інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість».

### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) – відображається інформація про фінансове становище Товариства на певну дату.

Звіт про фінансові результати – відображається інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності за звітний період.

Звіт про рух грошових коштів – відображається інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду.

Звіт про власний капітал – відображається інформація про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду.

Примітки – розкривається інформації про діяльність Товариства.

### **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 у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної 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 виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

## **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:  
а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та  
б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.5 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові фінансові активи - депозити до 3 місяців, які можуть легко конвертуватись у грошові кошти, і термін погашення яких не перевищує трьох місяців.

Депозити від 3 до 12 місяців визнаються у складі поточних фінансових інвестицій, депозити більше 12 місяців у складі інших фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан звітного періоду.

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики*.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є

фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс і з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Кредитний ризик за активами у разі наявності прострочки платежу тривалістю 30 днів і більше, і вказує на дефолт за активом, якщо прострочка платежу за ним перевищує 90 днів («приймається спростовне припущення» про це). Товариство може спростувати це припущення, якщо воно має розумно необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які

внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

#### **3.3.4. Дебіторська заборгованість**

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про фінансові результати.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Збитки, зумовлені знеціненням, визначаються у звіті про фінансові результати у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості з основної діяльності.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум включаються до складу прибутків звіту про фінансові результати.

При визнанні дебіторської заборгованості за угодами з відстрочкою платежу, згідно яким очікується, що на момент укладення договору період між часом, коли товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт оплатить такий товар чи послугу, становитиме не більше одного року товариство не застосовує коригування обіцяної суми компенсації з урахуванням істотного компонента фінансування.

#### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинене, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **3.3.6. Зобов'язання**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Суттєвим визнається вплив, якщо дисконтована вартість відрізняється більше ніж на 10% від первісної вартості

### **3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Нематеріальні активи**

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

До окремої групи нематеріальних активів, що являють собою право отримання в майбутньому часток в об'єктах нерухомості на етапі їх будівництва, застосовується метод оцінки за справедливою вартістю, на підставі існування активного ринку щодо залучення інвесторів у будівництво об'єктів нерухомості. До визначення справедливої вартості таких нематеріальних активів залучаються незалежні оцінювачі. Справедлива вартість вище наведених нематеріальних активів може (але не обов'язково) визначатись на кінець звітних кварталів протягом року на розсуд керівництва Фонду або Компанії з управління активами.

### **3.4.2. Визнання та оцінка основних засобів**

Основні засоби враховуються та відображаються Товариством в фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні нематеріальні активи (надалі МНМА) – це матеріальні об'єкти, які:

- Утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;
- Використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;
- Первісна вартість до 20 000,00 грн (не суттєва вартість).

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені

збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Необоротні активи вартість яких є нижчою за встановлену межу не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду, у момент введення в експлуатацію.

#### **3.4.3. Подальші витрати.**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### **3.4.4. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

- будівлі, споруди, передавальні пристрої – 20 років (річна норма амортизації 5%);
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони – 2-5 років (річна норма амортизації 50-20%);
- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4-5 років (річна норма амортизації 25-20%);
- інші основні засоби – 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

Земля та незавершені капітальні вкладення не амортизуються.

### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

### **3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками

відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Товариство щомісячно формує резерв відпусток. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки їхнього середнього заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку, згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески з Фонду заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

### **3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.7.1. Доходи та витрати**

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Для визнання доходу Товариство застосовує п'яти крокову модель:

- а) ідентифікує договір (контракт);
- б) ідентифікує окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;
- в) визначає ціну договору (операції);
- г) розподіляє ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
- д) визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає одиницею обліку виручки окремих договір (контракт).

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариство зміняться внаслідок договору); та
- д) цілком ймовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Товариство щокварталу аналізує угоди на відповідність критеріям визнання контрактами.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою,

здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість (параграф 105 МСФЗ 15).

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу подаються як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності) (параграф 108 МСФЗ 15).

Товариство відображає контрактне зобов'язання в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу/послуги або у Товариства є безумовне право на суму компенсації (дебіторська заборгованість) до дати фактичного надання послуги клієнту.

Товариство відображає контрактний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Товариство передає активи або надає послуги клієнту до того, як клієнт компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті клієнтом.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язанні з дивідендами, надійдуть до Товариства та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

### **3.7.2. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2022	31.12.2021
Гривня/1 долар США	36,5686	27,2782
Гривня/1 євро	39,951	30,9226

### **3.7.3. Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### **3.7.4. Зобов'язання по основній діяльності та інші зобов'язання**

Зобов'язання з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання, за договором, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

### **3.7.5. Аванси отримані**

Аванси отримані визнаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності підприємства.

### **3.7.6. Дивіденди**

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату у разі їх оголошення на дату прийняття рішення про виплату.

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

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня. Товариство планує використовувати оцінки, які базуються на професійній компетенції оцінювачів залучених зовнішніх експертних оцінок.

На звітну дату, на балансі Товариства інвестиційна нерухомість не обліковувалась але керівництвом Товариства прийнято рішення, в разі придбання, незалежну експертну оцінку проводити 1 раз на рік станом на 31 грудня звітного періоду.

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

Керівництво Товариства 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. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10 % від її номінальної суми.

Поріг суттєвості для дисконтування депозитів базується на відхиленнях дисконтованих грошових потоків, який складає 10 %.

Товариством прийнято рішення у якості джерела інформації для визначення ставки дисконтування фінансових інструментів використовувати інформацію про середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів/кредитів у відповідній валюті з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

#### **4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для

кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку – у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для підприємства. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання товариство бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни активу або зобов'язання, з урахуванням того, що учасники ринку будуть діяти з найкращою економічною вигодою для себе.

Товариство оцінює методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які 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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактне право, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

### **Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у фінансовій звітності, розподіляються на категорії в межах ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, який є важливими для оцінки справедливої вартості загалом. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки. Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості, окрім деяких ситуацій, визначених у МСФЗ 13. Вхідні дані 1-го рівня будуть доступні для багатьох фінансових активів та фінансових зобов'язань, деякі з яких можуть бути обміняні на кількох активних ринках (наприклад, на різних біржах). Тому у 1-ому рівні основна увага спрямована на визначення обох таких моментів:

а) основного ринку для активу чи зобов'язання або, за відсутності основного ринку, – найсприятливішого ринку для активу чи зобов'язання;

б) чи може суб'єкт господарювання здійснити операцію для цього активу або зобов'язання за такою ціною на такому ринку на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього активу чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;

б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність та кредитні спреди;

г) вхідні дані, підтвержені ринком.

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями ієрархії у справедливій вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

З метою визначення ринкового курсу фінансових інструментів рівня 1 ієрархії використовується лише інформація про мінімальну ціну продажу останньої угоди (угод) або ціни пропонування, які є репрезентативними, на дату оцінки. При цьому справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом чи зобов'язанням та їх кількості, що утримується Товариством.

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не торгуються на активному ринку, рівень 2 ієрархії, оцінюється на основі ціни, яка буде отримана від продажу при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація про ціноутворення, рівень 3 ієрархії, Товариство використовує дохідний оціночний підхід, застосовуючи моделі дисконтованих грошових потоків або моделі капіталізації доходу на підставі фінансових даних об'єктів інвестицій. Справедлива вартість в такому разі визначається Товариством зазвичай із залученням незалежних оцінювачів на дату оцінки.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього		
	Дата оцінки	31.12.22р. тис. грн.	31.12.21р. тис. грн.	31.12.22р. тис. грн.	31.12.21р. тис. грн.	31.12.22р. тис. грн.	31.12.21р. тис. грн.	31.12.22р. тис. грн.	31.12.21р. тис. грн.
Грошові кошти		13 653	10 173	0	0	0	0	13 653	10 173
Дебіторська заборгованість		0	0	0	0	515	608	515	608
<b>ВСЬОГО</b>		13 653	10 173	0	0	515	608	14 168	10 781

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 6.1. Дохід від реалізації

Основним напрямком діяльності Товариства є надання послуг з управління активами корпоративних інвестиційних фондів на підставі відповідних договорів. Дохід від основного виду діяльності у 2022року у порівнянні із 2021 роком зріс на 25%. Також джерелом доходу Товариства є надання послуг із надання нерухомості в оренду.

Статті	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	5 574	4 461
Дохід від реалізації інших послуг (надання нерухомості в оренду)	225	278
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>5 799</b>	<b>4 739</b>

Деталізація доходу від реалізації послуг з управління активів з деталізацією по фондам:

ФОНД	Сума доходу, тис. грн
АТ «ЗНВКІФ «Альтер»	345
ПАТ «ЗНВ КІФ «Фонд Бетта»	154
ПАТ «ЗНВ КІФ «Глобал»	85

ПАТ «ЗНВ КІФ «Дінеро»	595
АТ «ЗНВКІФ «Еріда»	438
АТ «ЗНВКІФ «Ерна»	702
АТ «ЗНВ КІФ «Інко Капітал»	20
АТ «ЗНВ КІФ «Інко Преміум»	107
АТ «ЗНВКІФ «Ковальська»	81
АТ «ЗНВКІФ «Крок Інвест»	386
АТ «ЗНВКІФ «Ніка»	58
АТ «ЗНВ КІФ «Обрій»	612
АТ «ЗНВ КІФ «Паритет-ВТ»	525
АТ «ЗНВ КІФ «Прайм Інвестмент»	134
АТ «ЗНВ КІФ «Стіма Кепітал»	174
АТ «ЗНВКІФ «Стоун»	455
АТ «ЗНВКІФ «Тандем»	263
ПАТ «Оптімал»	70
АТ «Прспект»	37
АТ «Атлас»	64
АТ «Стерлінг»	136
АТ «Ліра»	133
<b>РАЗОМ:</b>	<b>5 574</b>

**Розшифровка доходу від надання нежитлових приміщень в оренду з деталізацією по контрагентам:**

Орендар	Договір оренди	Сума доходу, тис. грн
Адвокат Серотюк Богдан Васильович	Договір №2018/10-10.1 від 10.10.2018 р., Договір про заміну сторони від 08.02.2019 р.	35
ТОВ «ФК СУЧАСНА НЕРУХОМІСТЬ»	Договір оренди №2019/08-02 від 08.02.2019 р.	67
Адвокат Табулінський Дмитро Вадимович	Договір оренди №2019/06-06 від 06.06.2019	38
ТОВ КУА УКРІНТО	Договір оренди №2018/10-10.1 від 06.06.2019, Договір про заміну сторони від 08.02.2019 р.	85
<b>РАЗОМ:</b>		<b>225</b>

## 6.2. Інші операційні доходи та витрати

Протягом 2022 року відбулось значне зниження курсу гривні України до долара США, у зв'язку із чим Товариство отримало значний дохід від курсової різниці на залишки коштів у доларах США на рахунках в банках.

Статті	2022 р. тис. грн	2021 р. тис. грн
<b>Інші операційні доходи</b>		
Доходи від реалізації інвестиційної нерухомості	-	600
Доходи від операційної курсової різниці	3 437	350
Відсотки по залишку коштів на поточних рахунках	2	1
<b>Всього</b>	<b>3 439</b>	<b>951</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Собівартість реалізації земельної ділянки	-	600
Інші витрати	-	24
Збитки від курсових різниць	-	690

Витрати від купівлі/продажу валюти	-	2
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>1 317</b>

### 6.3. Адміністративні витрати.

Основні витрати Товариства, що пов'язані із здійсненням його господарської діяльності є адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2022 року складає 3 673 тис. грн.

Статті	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Витрати на персонал	1 888	1 668
Відрахування на соціальні заходи	385	332
Витрати на утримання ОЗ, комунальні послуги	225	216
Витрати на консультації, інформаційні, аудиторські послуги	203	748
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	354	212
Витрати на інформаційне забезпечення	111	111
Інші	507	330
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>3 673</b>	<b>3 617</b>

### 6.4. Інші доходи та витрати

Статті	2022 р. тис. грн	2021 р. тис. грн
Дохід від відновлення корисності активів (списання резервів під кредитні ризики)	1	3
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (визнання резервів під кредитні ризики)	3	2

### 6.5. Фінансовий результат діяльності за 2022 рік.

За результатами всіх видів діяльності Товариство за 2022 рік отримало прибуток в розмірі 5 563 тис. грн. Чистий прибуток Товариства після оподаткування складає 4 562 тис. грн.

### 6.6. Податок на прибуток

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування на податкові різниці.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Показник	2022 рік тис. грн	2021 рік тис. грн.
<b>Прибуток до оподаткування поточний</b>	<b>5 565</b>	<b>757</b>
Збитки попередніх (минулих) років	0	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>5 565</b>	<b>757</b>
Податкова ставка	18%	18%
<b>Податок за встановленою податковою ставкою</b>	<b>1 001</b>	<b>136</b>
Витрати з податку на прибуток	(1 001)	(136)
Поточні витрати з податку на прибуток	(1 001)	(136)
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	(1 001)	(136)

### 6.7. Нематеріальні активи

Склад нематеріальних активів Товариства протягом 2022 року не зазнав змін. Протягом 2022 року відбулось збільшення зносу нематеріальних активів на 584,30 грн.

Актив	Первісна вартість, грн	Сума амортизації, грн	Сума списання, грн.	Балансова вартість, грн

Знак "Inco home"	5 735	5 735	0	0
Знак "Інвест-Консалтинг"	6 785	6 785	0	0

### 6.8. Основні засоби

Товариство не виявило ознак знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2022 року.

	Будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Малоцінні необоротні активи	Всього
<b>Вартість або переоцінена сума на 31.12.2021 року</b>	<b>4 079</b>	<b>455</b>	<b>125</b>	<b>205</b>	<b>4 864</b>
Надходження	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0
Переоцінка	7 239	0	0	0	7 239
<b>Вартість або переоцінена сума на 31.12.2022 року</b>	<b>11 318</b>	<b>455</b>	<b>125</b>	<b>205</b>	<b>12 103</b>
<b>Накопичений знос на 31.12.2021 року</b>	<b>385</b>	<b>440</b>	<b>87</b>	<b>205</b>	<b>1 117</b>
Нарахований знос	1 050	15	13	0	1 078
Вибуття	0	0	0	0	0
<b>Накопичений знос на 31.12.2022 року</b>	<b>1 435</b>	<b>455</b>	<b>100</b>	<b>205</b>	<b>2 195</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2021р.</b>	<b>3 694</b>	<b>15</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>3 747</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2022р.</b>	<b>9 883</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>9 908</b>

В лютому 2022 року незалежним оцінювачем ПП «Експерт-Центр» була здійснена оцінка нежитлових приміщень Товариства.

За висновком оцінки ринкова вартість приміщень станом на 21.02.2022 року склала:

- група нежитлових приміщень № 504,505,506 (літера Г) – 9 322 тис грн.;
- група приміщень № 522 (літера Г) – 864 тис. грн.

В підсумку Товариством було проведено дооцінку вартості приміщень в сумі 7 239 тис. грн. з одночасним нарахуванням зносу в сумі 724 тис. грн. Фактична сума дооцінки цих приміщень склала 6 515 тис. грн.

### 6.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 13 653 тис. грн., що складається з:

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн
поточний	АТ УкрСиббанк	ГРН	98 519,35	98 519,35
поточний	АТ ОТП банк	ГРН	23 623,24	23 623,24
поточний	АТ ОТП банк	USD	370 000,00	13 530 382,00
<b>РАЗОМ</b>				<b>13 652 524,59</b>

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

Грошові кошти розміщені в банках, що мають високий рівень надійності за даними рейтингу стійкості банків від порталу «Мінфін» - це щоквартальна оцінка діяльності банків на підставі інформації з офіційних і відкритих джерел.

25 листопада 2022 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAAA. Рейтинг знаходиться у Контрольному списку. Прогноз рейтингу – негативний.

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «ОТП БАНК» за 2020–2021рр. та I–III квартали 2022 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується **НАЙВИЩОЮ** кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків.

Внесення рейтингу до Контрольного списку означає, що агентство розглядає питання про зміну рейтингу у зв'язку з подіями або тенденціями, що розвиваються, і які можуть істотно вплинути на кредитоспроможність власника цього рейтингу.

21 листопада 2022 року на засіданні Рейтингового комітету РА "Експерт-Рейтинг" було прийняте рішення оновити довгостроковий рейтинг АТ УКРСИББАНК (код ЄДРПОУ 09807750) на рівні uaAAA за національною українською шкалою. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України №665 від 26.04.2007р., Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками або борговими інструментами. Приймаючи рішення про оновлення рейтингу, Агентство враховувало результати роботи Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також статистичну звітність Банку за 2021 рік та за січень-жовтень 2022 року.

Коштів розміщених на депозитних рахунках Товариство, протягом звітного періоду не мало.

Залишки грошових коштів не мають ознак знецінення, заборони на вільне використання коштів немає.

#### 6.10. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

До складу дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року належить наступна заборгованість:

Показник	Станом на 31 грудня 2022р.	Станом на 31 грудня 2021р.
<b>Інші фінансові активи всього</b>	<b>483</b>	<b>608</b>
Дебіторська заборгованість за винагородою	483	608
Дебіторська заборгованість за послуги оренди	0	0
Надані позики	33	0
Очікувані кредитні збитки за іншими фінансовими активами	-1	0
<b>ВСЬОГО</b>	<b>515</b>	<b>608</b>

Нарахована винагорода Товариств за послуги з управління активами фондів за грудень 2022 року складає 483 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за винагородою з управління активами є поточною. Нарахування винагороди відбувається щомісяця. Погашення заборгованості відбувається наступного місяця після нарахування. Створення резервів під очікуванні кредитні ризики під поточну заборгованість за винагородою Фондів не здійснюється. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариством прийнято рішення користуватись показником коефіцієнта обов'язкових резервів в Україні, що складає 10% (інформація з сайту <https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>).

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має заборгованість з наданих позик в розмірі 31 тис. грн. Загальна сума наданих позик в 2022 році склала 65 тис грн. Станом на 31.12.2022р. заборгованість за позиками частково погашена. Рівень ризику за позиками визнано як низький.

Станом на 31 грудня 2022 року резерви під очікувані кредитні збитки за позиками склали 1 тис. грн. та визнані у складі витрат від зменшення корисності активів поточного звітного періоду.

#### 6.11. Інша заборгованість.

Інша заборгованість, що не є фінансовим активом:

Інша заборгованість	Станом на 31 грудня 2022р.	Станом на 31 грудня 2021р.
Передплати за послуги	38	63
Витрати майбутніх періодів	99	104
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток	2	2
<b>ВСЬОГО</b>	<b>139</b>	<b>169</b>

Станом на 31 грудня 2022 року інша заборгованість в сумі 38 тис. грн. складається з авансових платежів:

ТОВ «Київські енергетичні послуги» за активну електроенергію,  
 ПП «Едітбук» за періодичні видання в електронному доступі,  
 ПрАТ «Індастріал Медіа Нетворк» за послуги доступу до мережі інтернет та інші.  
 Витрати майбутніх періодів складається з річної передплати за права на використання ліцензії до комп'ютерної програми (систем: «Ліга-Закон») та інші.

#### 6.12. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення створюються згідно з законодавством України для відшкодування майбутніх операційних витрат. Товариством забезпечення створюються на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення створюються у тому звітному періоді, в якому у Товариства виникає внаслідок минулих подій зобов'язання, оцінка якого може бути розрахунково визначена.

Резерв відпусток станом на 31 грудня 2022 року складає 160 тис. грн.

#### 6.13. Поточні зобов'язання

Показник, тис. грн.	на 31 грудня 2022	на 31 грудня 2021
Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	10	59
Розрахунки з бюджетом	1 001	143
Поточні зобов'язання за одержаними авансами	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1 011</b>	<b>202</b>

Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги в сумі 10 тис. грн., складаються із поточних зобов'язань за комунальні послуги перед КП ВО Київради "Київкомунсервіс" та ТОВ "КОВАЛЬСЬКА-ЖИТЛОСЕРВІС" та зобов'язань по договору про надання правової допомоги перед АО «Серотюк, Скакун і партнерт» та інші.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 1 001 тис. грн. – це нарахований податок на прибуток за результатами діяльності за 2022 рік.

#### 6.14. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складає 13 419 тис. грн.

Структура власного капіталу	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Статутний капітал	13 419	13 419
Капітал у дооцінках	6 515	0
Резервний капітал	416	292

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 697	621
Інші зміни в капіталі	0	0
<b>Всього власний капітал</b>	<b>23 047</b>	<b>14 332</b>

Протягом 2022 року не відбувалося змін у розмірі статутного капіталу та у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ».

В лютому 2022 року на підставі висновку незалежного оцінювача було проведено дооцінку основних засобів, а саме нежитлових приміщень Товариства. Сума дооцінки склала 6 515 тис. грн. та була визнана в капіталі у дооцінках у складі власного капіталу Товариства.

У 2022 році нерозподілений прибуток Товариства збільшився на розмір чистого прибутку в сумі 4 562 тис. грн., отриманого Товариством протягом 2022 року.

Протягом 2022 року були прийняті рішення про розподіл прибутку Товариства в розмірі 2486 тис. грн.:

17 лютого 2022 року загальними зборами учасників Товариства № 553 від 17 лютого 2022 року було прийнято рішення щодо розподілу частини прибутку за 2021 рік на поповнення резервного фонду Товариства в сумі 31 тис. грн. та на виплату дивідендів у сумі 589 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників.

18 квітня 2022 року загальними зборами учасників Товариства № 555 від 18 квітня 2022 року було прийнято рішення щодо розподілу частини прибутку за січень-лютий 2022 року на поповнення резервного фонду Товариства в сумі 25 тис. грн. та на виплату дивідендів у сумі 475 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників.

10 червня 2022 року загальними зборами учасників Товариства № 556 від 10 червня 2022 року було прийнято рішення щодо розподілу частини прибутку за перший квартал 2022 року на поповнення резервного фонду Товариства в сумі 40 тис. грн. та на виплату дивідендів у сумі 760 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників.

19 серпня 2022 року загальними зборами учасників Товариства № 557 від 19 серпня 2022 року було прийнято рішення щодо розподілу частини прибутку за півріччя 2022 року на поповнення резервного фонду Товариства в сумі 17 тис. грн. та на виплату дивідендів у сумі 323 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників.

25 жовтня 2022 року загальними зборами учасників Товариства № 558 від 25 жовтня 2022 року було прийнято рішення щодо розподілу частини прибутку за 9 місяців 2022 року на поповнення резервного фонду Товариства в сумі 11,3 тис. грн. та на виплату дивідендів у сумі 214,7 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників.

Заборгованість з виплати дивідендів учасникам Товариства станом на 31 грудня 2022 року відсутня.

## **7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами – передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
	Власник—фізична особа			
1	Белік Роман Олександрович	2846903238	Паспорт FB993669, дата видачі 16.12.2015р.	50
2	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	Паспорт серії ТТ075496 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в М. Києві 06 жовтня 2011 р.	50
	Керівник КУА			
1	Гук Олег Вікторович	2747617196	Паспорт серії ВМ 447066, виданий Баранівським РВ УМВС України в Житомирській обл. 15.10.1997р.	0

Додаткова інформація про пов'язаних осіб розкрита в додатку № 1.

Протягом 2022 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- винагороди отриманої керівним управлінським персоналом у звітних періодах, що відображені у складі витрат на оплату праці, виплачені Гуку О.В. в сумі 232 тис. грн.
- наданої поворотної безпроцентної позики Гуку О.В. в розмірі 15 тис. грн. Станом на 31.12.2022р. заборгованість за позику складає 7,5 тис. грн.
- дохід від орендних платежів від Серотюка Б.В. в сумі 35 тис. грн.

Також в звітному періоді, загальними зборами учасників були прийняті рішення про виплату дивідендів учасникам Товариства у розмірі 2 362 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників, а саме:

- учаснику Товариства – Серотюку Богдану Васильовичу, який володіє часткою, що становить 50 % статутного капіталу Товариства, виплатити дивіденди в сумі 1 181 тис. грн.;
- учаснику Товариства – Беліку Роману Олександровичу, який володіє часткою. Що становить 50 % статутного капіталу Товариства, виплатити дивіденди в сумі 1 181 тис. грн.

Заборгованість з виплати дивідендів учасникам Товариства станом на 31 грудня 2022 року відсутня.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

## 7.2. Умовні зобов'язання

### *Податкове законодавство та умови регулювання в Україні*

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Після введення воєнного стану державою було запроваджено значні зміни щодо зменшення податкового навантаження, що затверджено відповідними законами, які опубліковані на офіційному сайті Державної податкової служби (<https://tax.gov.ua/nk/>).

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Товариства та своєчасно здійснило оплати до бюджету. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

### **7.3. Політика управління ризиками**

#### ***Цілі та політики управління фінансовими ризиками***

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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.

#### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент 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, облігації, дебіторська заборгованість (в т. ч. позики).

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. Для розрахунку кредитного ризику Товариство користувалося даними, що розміщені на сайті (<https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>), згідно даних про коефіцієнт обов'язкових резервів в Україні був встановлений на рівні 10%.

Станом на 31.12.2022р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Товариство не розміщує кошти на депозитних рахунках у жодному банку.

Станом на 31 грудня 2022 року в активах Товариства обліковуються позики. Загальний розмір наданих позик складає 33 тис. грн тис. грн. Очікуваний кредитний ризик за заборгованістю оцінюється у розмірі 1 тис. грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

#### **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 ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких було розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Товариство має чутливі до коливань валютного курсу активи:

*тис. грн.*

Активи номіновані в іноземній валюті	Балансова вартість, за офіційним курсом НБУ станом на 31 грудня 2022р.	Балансова вартість за офіційним курсом НБУ станом на 31 грудня 2021р.
Кошти на поточному рахунку в банку у доларах США	13 530	10 093
<b>Частка в активах Фонду, %</b>	<b>55,87 %</b>	<b>68,65 %</b>

Товариству властивий вплив операційного валютного ризику, який відноситься до валютних монетарних активів та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

45,8 UAH/USD може скласти курс долара в 2023 році, згідно з прогнозом Мінекономіки, а середньорічний курс, закладений у держбюджеті на цей рік, — 42,2 UAH/USD. Це означає можливі коливання курсу протягом 2023 року від 39 грн/дол. до 45,5 UAH/USD. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на +25 відсотка.

Вплив валютних ризиків:

*тис. грн.*

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
Долар США	13 530	25	0	+3 382,5	0

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство немає активів що наражаються на відсоткові ризики.

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

*тис. грн.*

Станом на 31.12.2022 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10	-	-	-	-	10
Заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	1001	-	-	-	1 001
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>10</b>	<b>1001</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 011</b>

#### 7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу.

Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

- Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	23 047 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	13 419 тис. грн.
- Капітал у дооцінках	6 515 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 697 тис. грн.
- Резервний капітал	416 тис. грн.

### 7.5. Пруденційні показники Товариства

Пруденційні показники діяльності Товариства розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (розділ IV).

Пруденційні показники діяльності Компанії станом на 31 грудня 2022 року наступні:

Показник	Нормативне значення	Розрахункове значення
Показник мінімального розміру власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	20,1 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	$\geq 1$	22,2548
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1$	21,2738
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9517

### 7.6. Розкриття операційного середовища

Війна в Україні фактично триває майже дев'ять років, тобто від початку бойових дій у травні 2014 року на сході України, повномасштабне вторгнення по всіх регіонах триває вже рік, Російська Федерація не може досягти своїх цілей, тому вдається до терору цивільного населення ракетними обстрілами, руйнування критично важливої інфраструктури та сировинної бази України. Це призвело до трагічних загибелі і людських страждань та відправило хвилю понад 1 мільйон біженців до сусідніх країн. Окрім людських жертв, вже є суттєві економічні збитки. Хоча на цьому етапі дуже важко точно оцінити потреби у фінансуванні, вже зараз очевидно, що Україна зіткнеться зі значними витратами на відновлення та реконструкцію.

Раніше міністерство економіки України прогнозувало падіння ВВП України на 16 відсотків у першому кварталі цього року. За підсумками 2022 року падіння ВВП в Україні оцінюється на рівні 30,4 %, повідомили у міністерстві, з похибкою в 2%, що є кращим показником, оскільки за попередніми прогнозами передбачалось, що загально річне падіння економіки України може сягнути 40 відсотків через війну. Водночас Світовий банк прогнозував падіння економіки України через війну на 45,1 відсотка за підсумками року.

Україна із річним показником інфляції у 26,6% в 2022 році зайняла 20-у позицію серед країн світу.

На сьогоднішній день зрозуміло, що військова агресія Російської Федерації має вплив не лише на економіку України, а і на економіку всього світу. Ситуація залишається мінливою, а перспективи є надзвичайно невизначеними, економічні наслідки вже дуже серйозні. Ціни на енергоносії та сировинні товари, включно з пшеницею та іншим зерном, зросли, що посилює інфляційний тиск через перебої в ланцюжку поставок від пандемії COVID-19. Шок цін матиме вплив у всьому світі. У разі ескалації конфлікту економічна шкода буде ще більш руйнівною. Санкції проти Росії також матимуть значний вплив на світову економіку та фінансові ринки, маючи значні наслідки для інших країн.

Як зазначається на сайті Міжнародного валютного фонду (інформація опублікована на <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2022/04/19/world-economic-outlook-april-2022> )

– війна в Україні спричинила важку гуманітарну кризу, яка потребує мирного урегулювання. В той же час економічний збиток від конфлікту сприяв значному уповільненню глобального зростання у 2022 році та посилив інфляцію. Ціни на пальне та продукти харчування швидко зросли, що найбільше вдарило по вразливому населенню в країнах з низьким рівнем доходу. Також в Міжнародному валютному фонді зазначають, що прогнозується сповільнення зросту світової економіки з 6,1 % по оцінці 2021 року до 3,6 % у 2022 та 2023 роках, що на 0,8 і 0,2 % нижче від січневого прогнозу на 2022 та 2023 роки відповідно. Після 2023 року прогнозується спад зросту світової економіки до 3,3 % в середньостроковій перспективі.

За оцінками, економіка регіону скоротиться на понад 4,1 відсотки цього року, у порівнянні із довоєнними прогнозами про зростання на 3 відсотки, оскільки спричинені війною економічні потрясіння поєднуються із тривалим впливом пандемії COVID-19. Це буде друге скорочення економіки за останні роки, і вдвічі більшим, ніж спричинене пандемією падіння економіки в 2020 році.

Європейське управління з цінних паперів і ринків, регулятор ринків цінних паперів ЄС, 9 червня оновило свою регулярну оцінку ризиків, з урахуванням впливу російського вторгнення в Україну та погіршення економічного середовища на фінансові ринки. Ціни на товари та пов'язані з ними похідні інструменти різко підскочили і посилюють інфляційний тиск, що існував раніше. Це призвело до збільшення ринкових очікувань щодо вищих процентних ставок та зростання ймовірності далекосяжного перебалансування портфелів, оскільки інвестори пристосовуються до нового середовища. У другому півріччі 2022 року в індустрії фондів у ЄС спостерігався відтік і низька доходність більшості типів фондів, активи в управлінні зазнали найшвидшого падіння з часів світової фінансової кризи. Фінансові ринки залишалися на диво стабільними у другому півріччі 2022 року, незважаючи на загальну волатильність. Хоча економічні настрої на початку 2023 року стали більш позитивними, немає місця для самозаспокоєння також настрої інвесторів не поліпшилися на тлі економічної невизначеності. Інфляція гальмує реальні доходи від інвестицій і спричиняє скорочення заощаджень домогосподарств (інформація зі сайту <https://www.esma.europa.eu>).

Група Світового банку вживає швидких заходів із надання підтримки населенню України, що спрямована на виплату заробітної плати працівникам лікарень, пенсій для людей похилого віку та виплати в рамках соціальних програм для вразливих верств населення. Загальний портфель проектів Світового банку в Україні підтримує покращення основних державних послуг у таких сферах, як водопостачання, каналізація, опалення, електроенергія, енергоефективність, дороги, соціальний захист, освіта та охорона здоров'я, а також розвиток приватного сектору. Загальна сума залученої Світовим банком допомоги складає 13 мільярдів доларів США. (інформація опублікована на сайті <https://www.worldbank.org> )

Загалом за 2022 рік на фінансування держбюджету було залучено 1 491,1 млрд. грн. Основними джерелами наповнення бюджету були: податки, митні відрахування, розміщення ОВДП, гранти та кредити міжнародних донорів (МВФ, ЄС, США, Канада, Німеччина Світовий банк). Окрім того, протягом 2022 року 480,6 млрд грн надійшло до загального фонду державного бюджету у вигляді міжнародної допомоги (грантів).

Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних з 03 червня 2022 року. Метою цього рішучого кроку разом з іншими заходами є захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни. 21 липня 2022 року було зафіксовано офіційний курс гривні до долара США на новому рівні – 36,5686 грн за дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Такий крок дасть змогу збільшити конкурентоспроможність українських виробників, зблизити курсові умови для різних груп бізнесу та населення та підтримати стійкість економіки в умовах війни.

## 7.7. Події після дати балансу

Після звітної дати (31 грудня 2022 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники проміжної фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

**Керівник**  
**ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»**

**Особа на яку покладено ведення**  
**бухгалтерського обліку**



**Гук О. В.**

**Луценко П.Г.**

**ІНФОРМАЦІЯ**  
про власників та пов'язаних осіб заявника

Додаток 1

**Таблиця 2. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб**

№ 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.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	50	—
2.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	41924548	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 118/2	99	—
3.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	34002723	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРАВА ТА ЗАХИСТУ (в стані припинення)	04050, м. Київ, вул. Мельникова, будинок 12	50	—
4.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	43775344	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТАУН ОПТИМАЛ	04080, місто Київ, вул.Кирилівська, будинок 118/2	100	—
5.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ДНЕРО	03028, місто Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120 А	—	Голова Наглядової ради
6.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	40900285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ПАРИТЕТ-ВТ	03028, м. Київ, провулок Феодосійський, буд. 12, офіс 116	—	Голова Наглядової ради
7.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	38013482	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ОПТИМАЛ	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119	100	—
8.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	41519834	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД АТЛАС	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 116	100	—
9.	Серотюк Ірина Юріївна (дружина Серотюка Б. В.)	2817807187	І	35783874	ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ ОБ'ЄДНАННЯ ЗАБУДОВНИКІВ ЖИТЛОВОГО МАСИВУ ЕНЕРГІЯ	07354, Київська обл., Вишгородський район, село Нові Петрівці, масив Вишгородський	—	—
10.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	І	39956099	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ОБРІЙ	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119	—	Голова Наглядової ради
11.	Перепелиця Оксана	3114713384	І	39955535	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ	03028, м. Київ, пров. Феодосійський,	—	Голова

	Василівна (сестра Серотюка Б. В.)				НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД СТІМА КЕПІТАЛ	будинок 12, оф. 119		Наглядової ради
12.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	I	39545137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЛАЙНС ЛІМІТЕД	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 118/2	0,6	Директор
13.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	I	38792326	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ № 7	03061, м. Київ, пр-т Відрадний, буд. 103	23	—
14.	Белік Роман Олександрович	2846903238	K	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТ- КОНСАЛТИНГ	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літ. Г), кабінети № 6-8	50	—
15.	Белік Роман Олександрович	2846903238	I	HE359096	АЙ-СІ РЕІЛТІ ЛТД	4 Анніс Комнініс Стріт, Солеа Білдінг, 2- й поверх, оф. 202, 1060, Нікосія, Республіка Кіпр	25	Директор
16.	Белік Роман Олександрович	2846903238	I	HE 386064	АЙ-СІ РЕІЛТІ А1 АІФ АМБРЕЛЛА ФАНД ВІ.СІ.АЙ.СІ. ЛТД	Анніс Комнініс, 4 СОЛЕА БІЛДІНГ, 2-й поверх, квартира/офіс 202, 1060, Нікосія, Кіпр	50	—
17.	Белік Роман Олександрович	2846903238	I	HE 433867	ЕМЕРІ ЛАЙТЕНМЕНТ СІ ВАЙ ЛТД (EMERY EN LIGHTENMENT CY LTD)	Георгіу Дрозіні, 44, Mythical sands resort & spa, адреса/офіс 06, Параліміні 5290, Фамагуста, Кіпр	17,077	Директор
18.	Белік Роман Олександрович	2846903238	I	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ДІНЕРО	03028, місто Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120А	—	Член Наглядової ради
19.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	37323406	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СОСНОВА	08436, Київська обл., Переяслав- Хмельницький район, село Стів'яги, вул. Соснівська, будинок 72	100	Директор
20.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	31357314	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОДМАРТ	01014, м. Київ, вулиця Звіринська, будинок 63	33	—
21.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	19498818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОРПОРАЦІЯ ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ	08436, Київська обл., Переяслав- Хмельницький район, село Стів'яги, ВУЛИЦЯ СОСНІВСЬКА, будинок 72	100	—
22.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	44292576	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Е.М.Е.Р.І.	03028, місто Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, офіс 122	—	Виконавчий директор
23.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ДІНЕРО	03028, місто Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120А	—	Секретар Наглядової ради
24.	Гусейнов Сергій Дамирович (вітчим Беліка Р.О.)	2179512956	I	19498818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОРПОРАЦІЯ ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ	08436, Київська обл., Переяслав- Хмельницький район, село Стів'яги, вул. Соснівська, будинок 72	—	Директор

Інші прями родичі Серотюка Б.В. та Беліка Р.О. не є їх пов'язаними особами у розумінні Закону України Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Пов'язаності

Серотюка Б.В. та Беліка Р.О. щодо інших осіб не існує.

Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованих ринків (організатори торгівлі), Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

**Таблиця 3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника**

№ 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.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літ. Г), кабінети № 6-8	50	пряме володіння
2.	Белік Роман Олександрович	2846903238	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літ. Г), кабінети № 6-8	50	пряме володіння

Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованих ринків (організатори торгівлі), Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

**Таблиця 4. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (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.	Гук Олег Вікторович	2747617196	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літ. Г), кабінети № 6-8	0	Директор

Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованих ринків (організатори торгівлі), Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею

осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Достовірність та повноту поданої інформації засвідчую.

**Керівник**

**ТОВ КУА ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ**

**Гук О. В.**

