



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-  
99-95

LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"  
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,  
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95  
[www.imona-audit.ua](http://www.imona-audit.ua)

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:  
IBAN UA 75 380805 000000026007435483  
Назва банку/Bank Name:  
АТ «Райффайзен Банк» /  
Public JSC "Raiffeisen Bank"

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ  
З КОНТРОЛЕРОМ СЕРОТЮКОМ БОГДАНОМ ВАСИЛЬОВИЧЕМ  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Користувачам консолідованої фінансової звітності  
НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ  
з контролером Серотюком Богданом Васильовичем  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**I. Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем (код ЄДРПОУ 32710395) (далі – ГРУПА КОМПАНІЙ, або Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена консолідована фінансова звітність НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**Основа для думки**

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

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

Ми є незалежними по відношенню до НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та

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

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

#### **Ключові питання аудиту**

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

#### **Пояснювальний параграф**

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження.

Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ГРУПИ КОМПАНІЙ продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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

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

НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА з контролером Серотюком Богданом Васильовичем не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність ГРУПИ КОМПАНІЙ безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування ГРУПИ КОМПАНІЙ, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік.

ГРУПА КОМПАНІЙ ухвалила рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про

безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом ГРУПИ КОМПАНІЙ оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом ГРУПИ КОМПАНІЙ подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність ГРУПИ КОМПАНІЙ продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу ГРУПИ КОМПАНІЙ, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність ГРУПИ КОМПАНІЙ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу ГРУПИ КОМПАНІЙ, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом ГРУПИ КОМПАНІЙ;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

#### **Інша інформація**

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

Відповідно до Положення про консолідований нагляд за діяльністю небанківських фінансових груп, переважна діяльність у яких здійснюється фінансовими установами, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням від 26.03.2013 року № 431, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 16.04.2013 року за № 618/23150, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку прийняті наступні рішення:

Товариство є учасником та відповідальною особою небанківської фінансової групи відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 57 від 27.01.2022 року.

**Інформація про НЕБАНКІВСЬКУ ФІНАНСОВУ ГРУПУ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем**

**Склад Учасників:**

**Відповідальна особа** - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»;

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС»;**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ»;  
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТІМА КЕПІТАЛ».

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №  
1437 від 20.12.2022 року:

**Інформація про НЕБАНКІВСЬКУ ФІНАНСОВУ ГРУПУ з контролером  
Серотюком Богданом Васильовичем**

**Склад Учасників:**

**Відповідальна особа** - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з  
управління активами «Інвест-Консалтинг»;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС»;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ».

Консолідована, субконсолідована звітність небанківської фінансової групи складається  
на підставі звітності учасників такої групи.

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

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

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

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

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

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з  
управління активами «Інвест-Консалтинг» несе відповідальність за складання і достовірне  
подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему  
внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб  
забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок  
шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе  
відповідальність за оцінку здатності ГРУПИ КОМПАНІЙ продовжувати свою діяльність на  
безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності  
діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для  
бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати  
ГРУПУ КОМПАНІЙ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

**Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

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

впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ГРУПУ КОМПАНІЙ припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

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

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

**Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» наведені в Таблиці 1.**

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»
3	Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	32710395
5	Серія та номер Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців; дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Серія АД № 481778; Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведення державної реєстрації: 02.10.2003 року № 1 074 120 0000 003075
6	Юридична адреса та місцезнаходження	04112, м. Київ, вулиця Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літера Г), кабінети № 6-8
7	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
8	Ліцензія	Серія АЕ № 286831, видана Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами); Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.03.2012 року № 220; Дата видачі ліцензії 12.03.2014 року; Строк дії ліцензії: 26.03.2012 року – необмежений;
9	Керівник	Гук Олег Вікторович

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

#### Інформація про Учасників Небанківської фінансової групи

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС» наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС»
2	Організаційно-правова форма Товариства	Акціонерне товариство
3	Код за ЄДРПОУ	41519834

4	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 068 102 0000 046860; Дата проведення державної реєстрації 11.08.2017 року
5	Місцезнаходження	03028, м. Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 116
6	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
7	Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво № 00536 Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300536, дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 31.08.2017 року
8	Керівник	Табулінський Дмитро Вадимович

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Тип Фонду – закритий, вид Фонду – недиверсифікований, належність: венчурний, строк діяльності: 50 років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування. Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- будівництво;
- фінансова та страхова діяльність;
- знаки для товарів та послуг;
- операції з рухомим та нерухомим майном.

Інвестування може здійснюватись шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках, майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності. Інвестування може здійснюватись в інші активи не заборонені чинним законодавством України.

**Інформація про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ»** наведена в Таблиці 3.

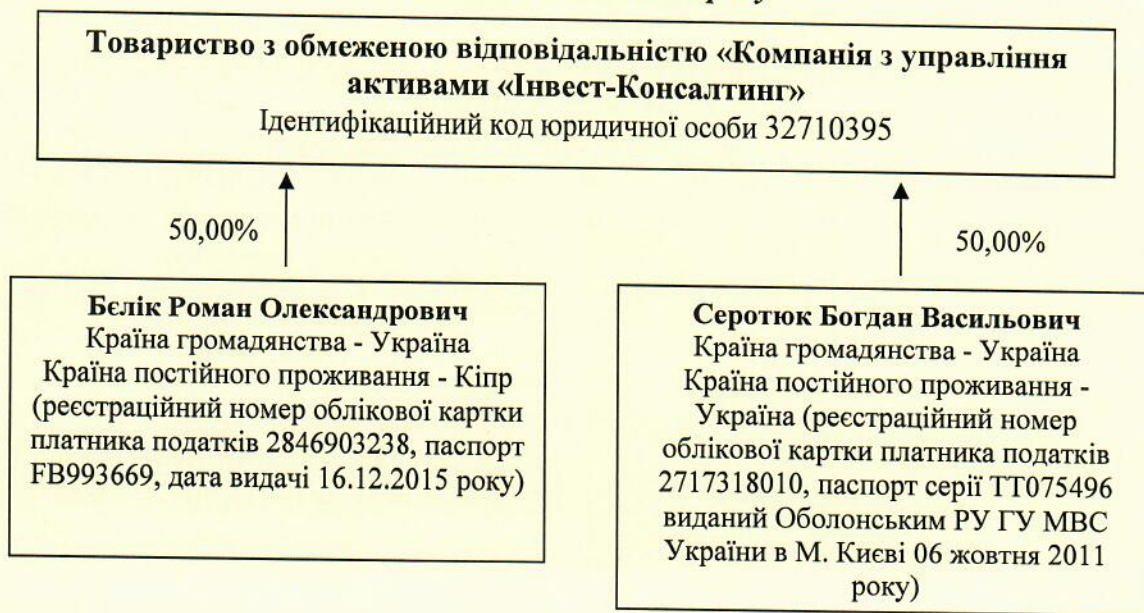
Таблиця 3

Показник	Значення
Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ»
Скорочена назва	ПАТ "ОПТИМАЛ"
Код за ЄДРПОУ	38013482
Дата та номер державної реєстрації	Дата проведення державної реєстрації 24.01.2012 року; 1 067 102 0000 017498
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Дата та номер свідоцтва про внесення	дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 14.02.2012 року; свідоцтво № 00006

інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300006
Строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	100 років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
Тип, вид та належність фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
Місцезнаходження:	03028, м. Кив, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 119
Розмір статутного капіталу	500 000 тис. грн.
Кінцевий бенефіціарний власник	Серотюк Богдан Васильович

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ» належить до підприємств, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV

*Схематичне зображення структури власності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» станом на 31.12.2022 року*



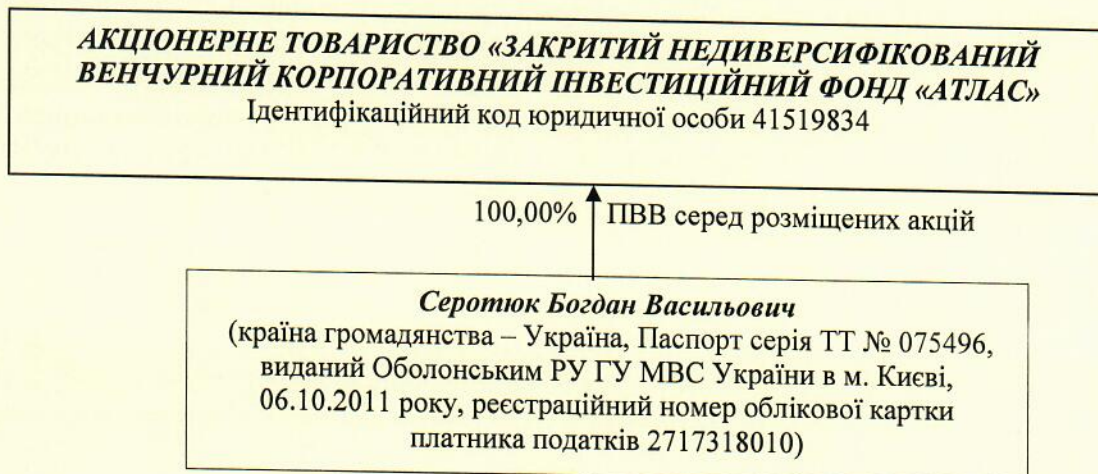
*Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:*

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» є відповідальною особою НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем.



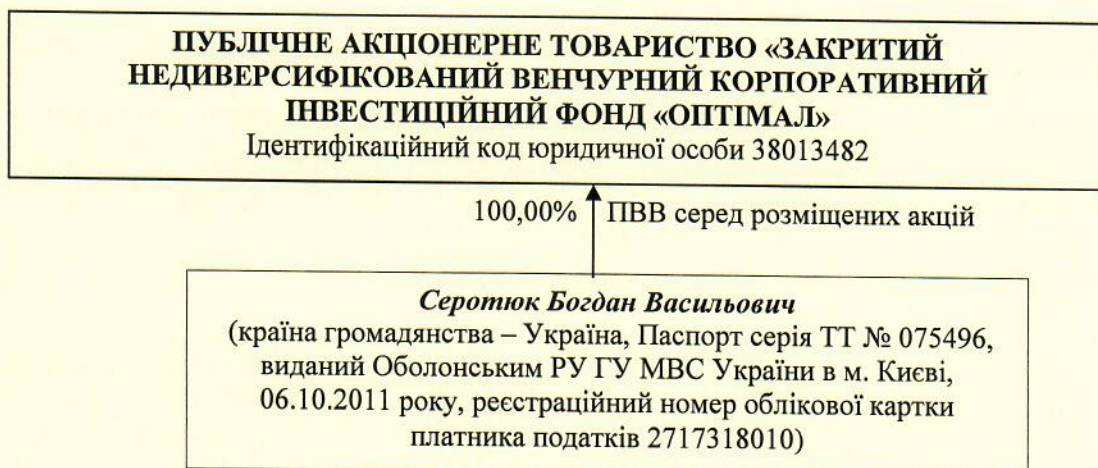
**Схематичне зображення структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС» станом на 31.12.2022 року**



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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС» не є контролером, а є учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

**Схематичне зображення структури власності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ» станом на 31.12.2022 року**



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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ» належить до підприємств, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV. ПАТ«ОПТИМАЛ» не є контролером, проте являється учасником небанківської фінансової групи (надалі – Група) згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про визнання небанківської фінансової групи №57 від 27 січня 2022 року.

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

**Статутний капітал**

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Статутний капітал НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем на 31 грудня 2022 року складає 638 419 тис. грн., та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31 грудня 2022 року складає 493 114 тис. грн..

Вилучений капітал ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31 грудня 2022 року складає 1 679 390 тис. грн..

**Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» на 31 грудня 2022 року складає 13 418 600,00 (тринадцять мільйонів чотириста вісімнадцять тисяч шістсот) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.**

**Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року відсутній.**

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 529 від 10.05.2018 року).

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу статті 63 розділу 6 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами і доповненнями).

**Статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС» станом на 31 грудня 2022 року становить 125 000 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 125 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.**

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створений початковий статутний капітал у розмірі 11 000 000,00 (одинадцять мільйонів) гривень, поділений на 11 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Станом на 31.12.2022 року неоплачений капітал Товариства відсутній.

Вилучений капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 130 091 тис. грн.

Нова редакція Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС» затверджена Рішенням Єдиного Учасника Товариства (Рішення № 21 від 16.05.2022 року).

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

**Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОПТИМАЛ» станом на 31 грудня 2022 року становить 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень, розділений на 500 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю одна гривня за 1 акцію.**

Відповідно до п.3.1. Статуту Товариства для забезпечення діяльності ПАТ «ОПТИМАЛ» створений початковий статутний капітал у розмірі 1 450 000,00 (один мільйон

чотириста п'ятдесят тисяч) гривень, поділений на 1 450 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Станом на 31.12.2022 року неоплачений капітал Товариства становить 493 114 тис. грн., вилучений капітал Товариства станом на 31.12.2022 року складає 1 549 299 тис. грн..

Нова редакція Статуту Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОПТИМАЛ» затверджена Єдиним Учасником Товариства (Рішення №43 від 16.05.2022 року). Протягом звітного періоду статутний фонд не змінювався.

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

*На думку аудиторів розмір статутного капіталу НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.*

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

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ за рік, що закінчився 31.12.2022 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).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказів «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

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

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

**Розкриття інформації у комбінованій фінансовій звітності.**

#### *Розкриття інформації стосовно активів*

##### **Основні засоби, інші необоротні активи**

За даними консолідованої фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 12 103 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2022 року склала 2 195 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

На думку аудиторів, дані консолідованої фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інші необоротні активи (балансова вартість активу на право користування об'єктом оренди) станом на 31.12.2022 року складають 330 тис. грн.

Інформація щодо основних засобів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

### Нематеріальні активи

За даними консолідованої фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року на балансі обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 13 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Сума нарахованого зносу нематеріальних активів станом на 31.12.2022 року склала 13 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, дані консолідованої фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ стосовно нематеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

### Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2022 року на балансі ГРУПИ КОМПАНІЙ не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість ГРУПИ КОМПАНІЙ за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 року складає 483 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість ГРУПИ КОМПАНІЙ за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2022 року складає 7 981 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року складає 127 350 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість ГРУПИ КОМПАНІЙ не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2022 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складала 5 118 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до консолідованої фінансової звітності не в повному обсязі.

### Грошові кошти

Залишок грошових коштів ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року склав 18 018 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в консолідованій фінансовій звітності Товариства.

Залишок грошових коштів Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» на поточних рахунках у банках станом на 31.12.2022 року склав 13 653 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства (дані наведені в Таблиці 2).

Грошові кошти на поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю.

Таблиця

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.

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 26.04.2007 року, Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками або борговими інструментами.

Коштів розміщених на депозитних рахунках **Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»**, протягом звітного періоду не мало.

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

За даними фінансової звітності залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках **ПАТ «ОПТИМАЛ»** склав 334 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним у фінансовій звітності Товариства.

<b>МФО</b>	<b>Банк</b>	<b>Вид рахунку</b>	<b>Рейтинг банку</b>	<b>Сума коштів станом на 31.12.2022 року, в грн.</b>
380634	ПуАТ «КБ «АКОРД БАНК»	поточний	uaAA+	332 701,52
300346	АТ «СЕНС БАНК»	поточний	uaAAA	1 696,80
<b>Разом:</b>				<b>334 398,32</b>

Грошові кошти, розміщені на строкових депозитних рахунках, відсутні.

Залишок грошових коштів **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС»** станом на 31.12.2022 року на рахунках Товариства склав 4 031 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. 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: ПуАТ КБ «АКОРДБАНК» (код ЄДРПОУ 35960913), АТ КБ «ГЛОБУС» (код ЄДРПОУ 35591059), АТ «СЕНС-БАНК» (код ЄДРПОУ 23494714), АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280).

Станом на 31 грудня 2022 року, коштів, розміщених на депозитних рахунках Товариство немає.

Інформація щодо грошових коштів розкрита ГРУПОЮ КОМПАНІЙ в Примітках до річної фінансової звітності.

### Облік запасів

За даними фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року на балансі обліковуються товари в сумі 137 848 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року до складу активів Товариства віднесені об'єкти нерухомості, житлові приміщення-квартири.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за собівартістю. Собівартість запасів визначається в усіх суттєвих аспектах згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями) (далі – МСБО 2).

Аналітичний облік запасів ведеться ГРУПОЮ КОМПАНІЙ у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Інформація щодо запасів розкрита ГРУПОЮ КОМПАНІЙ в Примітках до річної фінансової звітності.

### Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2022 року на консолідованому балансі ГРУПИ КОМПАНІЙ обліковуються довгострокові та поточні фінансові інвестиції.

Поточні фінансові інвестиції обліковуються на балансі НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем станом на 31.12.2022 року в сумі 64 000 тис. грн..

Назва фінансового активу	Річна номінальна або ефективна ставка	Строк погашення	Балансова вартість, тис. грн. на 01.01.2022р.	Вартість купівлі тис. грн.	Вартість продажу тис. грн.	Справедлива вартість, тис. грн. на 31.12.2022р.
Обл. Енерджи Продакт сер. А UA5000003476	15%	01.10.2025-30.09.2026	38 500	0	15 400	23 500
Обл. ЗЗБК ім. С. Ковальської, серія V, UA5000002916	15%	01.07.2030-30.06.2031	0	19 880	0	19 500
обл. ЗЗБК ім. С. Ковальської, серія W, UA5000002924	15%	01.10.2030-30.09.2031	46 000	12 360	37 625	21 000
<b>Всього</b>	-	-	<b>84 500</b>	<b>32 240</b>	<b>53 025</b>	<b>64 000</b>

До складу активів ГРУПИ КОМПАНІЙ входять боргові фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі іншого сукупного капіталу, а саме відсоткові облігації українських підприємств придбаних під час закритого розміщення.

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються на консолідованому балансі НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем станом на 31.12.2022 року в сумі 82 215 тис. грн., з них довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, складають 55 113 тис. грн.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, в сумі 55 113 тис. грн..

В вересні 2022 року Товариство придбало частку в статутному капіталі ТОВ «ФАЙНА-ГОРА» (код ЄДРПОУ 42036013) в розмірі 35,83 відсотки у підприємства АТ «СТІМА КЕПТАЛ» номінальною вартістю 61 190 тис. грн. Вартість частки за договором купівлі-продажу частки від 22.08.2022 року та актом прийому-передачі частки від 07.09.2022 року склала 55 252 тис. грн. Розрахунок за придбану частку здійснено в повному обсязі. Станом на 31 грудня 2022 року у Товариства заборгованість перед АТ «СТІМА КЕПТАЛ» відсутня.

Товариство обліковує частку в статутному капіталі ТОВ «ФАЙНА-ГОРА» за методом участі в капіталі. Станом на 31 грудня 2022 року Товариством було проведено переоцінку вартості частки ТОВ «ФАЙНА-ГОРА» на підставі фінансової звітності за 2022 рік. В підсумку Товариством було проведено уцінку вартості частки на суму 139 тис. грн., яку визнано у складі витрат від участі в капіталі звітного періоду. Станом на 31 грудня 2022 року вартість частки ТОВ «ФАЙНА-ГОРА» складає 55 113 тис. грн.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2022 року на балансі **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»** обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції в сумі 25 580 тис. грн.. за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2022 року справедлива вартість частки Товариства в статутному капіталі ТОВ «СТРІЖ-ІНВЕСТ» за висновком про оцінку, проведену незалежним оцінювачем ТОВ «Гео Фінанс Груп», складає 3 158 тис. грн., уцінку вартості частки в сумі 22 113 тис. грн. визнано у складі витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю .

Станом на 31 грудня 2022 року справедлива вартість частки **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»** в статутному капіталі ТОВ «АСК «Кудрявський» за висновком про оцінку, проведену незалежним оцінювачем ТОВ «Гео Фінанс Груп», складає 22 422 тис. грн., уцінку вартості частки в сумі 19 865 тис. грн. визнано у складі витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

За результатами аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі **ПАТ «ОПТИМАЛ»** станом на 31 грудня 2022 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 1 522 тис. грн., які складаються з частки в статутному капіталі ТОВ «ОГС ДИВЕЛОПМЕНТ», (50% загального розміру статутного капіталу). Зазначена балансова вартість частки у ТОВ «ОГС ДИВЕЛОПМЕНТ» (код за ЄДРПОУ 35333281) є результатом переоцінки вказаної частки статутного капіталу, здійсненого ТОВ «ГЕО ФІНАНС ГРУП» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №249/2022 від 06 червня 2022 року) згідно Договору №20/01-01 від 20 січня 2023 року. Дані про переоцінку відображені у фінансових результатах **ПАТ «ОПТИМАЛ»**.

Інформація щодо фінансових інвестицій наведена ГРУПОЮ КОМПАНІЙ в Примітках до консолідованої фінансової звітності.

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

#### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань ГРУПИ КОМПАНІЙ**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань ГРУПИ КОМПАНІЙ в цілому відповідають вимогам МСБО.

Інші довгострокові зобов'язання на балансі ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року обліковуються в сумі 238 тис. грн..

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках ГРУПИ КОМПАНІЙ обліковуються поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 190 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 4 192 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами в сумі 156 645 тис. грн., поточні

зобов'язання за розрахунками з учасниками в сумі 26 210 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС»** в сумі 26 210 тис. грн. складаються з нарахованих, але не виплачених, дивідендів учаснику, згідно рішення учасника № 26 від 07 грудня 2022 року, строк виплати до 07 грудня 2023 року.

Поточні забезпечення ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року складають 160 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 року на балансі ГРУПИ КОМПАНІЙ обліковуються в сумі 1 825 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року не обліковується.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до консолідованої фінансової звітності не в повному обсязі.

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

#### **Доходи**

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів ГРУПИ КОМПАНІЙ за 2022 рік відповідають первинним документам.

#### **Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші доходи**

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

Згідно даних бухгалтерського обліку та консолідованої звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ГРУПИ КОМПАНІЙ за 2022 рік склала 1 016 500 тис. грн.

Інші операційні доходи ГРУПИ КОМПАНІЙ за 2022 рік склали 3 783 тис. грн.. Інші доходи Товариства за цей період становили 57 348 тис. грн. (доходи від реалізації фінансових інвестицій, дохід від відновлення корисності активів).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ за 2022 рік інші фінансові доходи склали 12 565 тис. грн. (доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, купонний дохід по ОВДП, інші фінансові доходи).

#### **Витрати**

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

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним консолідованої фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ за 2022 рік.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ГРУПИ КОМПАНІЙ за 2022 рік склала 750 994 тис. грн..

Адміністративні витрати ГРУПИ КОМПАНІЙ за 2022 рік склали 15 723 тис. грн., витрати на збут склали 901 тис. грн., інші операційні витрати складають 42 008 тис. грн.,



фінансові витрати складають 26 тис. грн. витрати від участі в капіталі склали 139 тис. грн., інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій, визнання резерву під очікувані кредитні збитки) складають 62 617 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2022 рік складають 1 001 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених ГРУПОЮ КОМПАНІЙ за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності ГРУПИ КОМПАНІЙ став прибуток у розмірі 174 781 тис. грн.

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

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

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

Залишок грошових коштів ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 18 018 тис. грн.

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

За даними консолідованого Балансу власний капітал ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31 грудня 2022 складає суму 258 673 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 638 419 тис. грн., капіталу у дооцінках в сумі 9 801 тис. грн., додаткового капіталу (емісійного доходу) в сумі 483 256 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 416 тис. грн., суми неоплаченого капіталу в розмірі 493 114 тис. грн., суми вилученого капіталу в розмірі 1 679 390 тис. грн., суми непокритого нерозподіленого прибутку в розмірі 1 299 285 тис. грн.

Протягом 2022 року частину нерозподіленого прибутку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС» було направлено на виплату дивідендів Учаснику Товариства в сумі 36 937 тис. грн.

В 2022 році Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» були прийняті рішення щодо розподілу прибутку на виплату дивідендів Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» в сумі 2 362 тис. грн. та на поповнення резервного капіталу Товариства на суму 124 тис. грн.

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

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу ГРУПИ КОМПАНІЙ протягом 2022 року наведено в консолідованому Звіті про власний капітал.

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

##### **Стан корпоративного управління**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» та створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

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

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

Також Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було прийнято Рішення № 1291 від 30.12.2021 року «Про затвердження Стандарту № 4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків».

Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників».

Відповідно до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» органами управління Товариства є Загальні збори учасників та Директор Товариства (Заступник директора).

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Рішення Загальних зборів Учасників Товариства в 2022 році приймалися у відповідності до Статуту Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором Товариства.

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЛАС», активи якого перебувають у управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг».

Головою Наглядової ради Фонду (Протокол № 6 Засідання Наглядової Ради від 17.04.2018 року) (що є представником акціонера Фонду) обрано Табулінського Дмитра Вадимовича.

Учасником Товариства (Рішення № 23 від 28.07.2022 року) було припинено повноваження члена Наглядової ради Товариства – Рибчинської Наталії Петрівни з 01.08.2022 року та про обрання членом Наглядової ради Товариства Федусяк Анну Анатоліївну строком на 3 роки з 01.08.2022 року.

Наглядова рада корпоративного фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства та здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконання умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариства.

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-IV від 05.07.2012р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів Товариства, були створені наступні органи управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Загальні збори учасників є вищим органом управління ПАТ «ОПТИМАЛ». Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту.

Наявність та функціонування корпоративного управління Товариства підтверджується:

- Статутними документами;
- Протоколами зборів акціонерів, Наглядової ради;
- Проспектом та Регламентом Товариства;
- Іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.

Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав учасників ПАТ «ОПТИМАЛ» та здійснює нагляд за діяльністю Товариством і виконання умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами.

До складу Наглядової ради входить Голова та два члени Наглядової ради. Протягом звітного 2022 року Головою Наглядової ради Фонду є Кружлілін Юрій Сергійович (Голова Наглядової ради) (згідно Рішення № 36 одноосібного учасника ПАТ «ОПТИМАЛ» від 31.03.2021 року), а членами Наглядової ради тим же рішенням було призначено Репеху Олександра Костянтинівича та Гринько Володимира Федоровича. Рішенням одноосібного учасника №41 від 31.01.2022 року припинено повноваження члена Наглядової ради Гринько

Володимира Федоровича та обрано з 01.02.2022 року терміном на три роки нового члена Наглядової ради, - Музику Ольгу Ігорівну.

Таким чином, дійсний склад Наглядової ради є таким: Кружільн Юрій Сергійович (Голова Наглядової ради), Репеха Олександр Костянтинівич та Музика Ольга Ігорівна (члени Наглядової ради Товариства).

Кружільн Юрій Сергійович та Репеха Олександр Костянтинівич діяли згідно умовами відповідних договорів з членом Наглядової ради від 01.04.2021, затверджених Рішенням №36 одноосібного учасника ПАТ «ОПТИМАЛ» від 31.03.2021 року.

Музика Ольга Ігорівна як член Наглядової ради виконувала свої обов'язки згідно договору з членом Наглядової ради від 01.02.2022, затвердженого Рішенням №41 одноосібного учасника ПАТ «ОПТИМАЛ» від 31.01.2021 року.

Протягом звітнього періоду також приймалися наступні рішення стосовно діяльності Товариства:

- Рішенням одноосібного учасника №41 від 31.01.2022 року припинено повноваження члена Наглядової ради Гринько Володимира Федоровича та обрано з 01.02.2022 року терміном на три роки нового члена Наглядової ради, - Музику Ольгу Ігорівну.

- Рішенням Наглядової ради ПАТ «Оптимал» внесено зміни до Проспекту емісії акцій Товариства (Протокол №94 від 02.02.2022 р.) у зв'язку зі зміною даних про членів Наглядової ради.

- Рішенням Наглядової ради ПАТ «Оптимал» внесено зміни до Проспекту емісії акцій Товариства (Протокол №97 від 04.05.2022 р.) у зв'язку зі зміною аудиторської фірми Товариства.

- Рішенням Наглядової ради ПАТ «Оптимал» внесено зміни до Регламенту та Проспекту емісії акцій Товариства (Протокол №100 від 16.08.2022 р.) у зв'язку зі зміною: приведення у відповідність до чинного законодавства зазначених документів, порядку виплати дивідендів, відомостей про засновника Товариства, зміною відомостей про оцінювача майна Товариства, зміною напрямків інвестування та інструментів інвестування.

- Рішенням Наглядової ради ПАТ «Оптимал» внесено зміни до Проспекту емісії акцій Товариства (Протокол №102 від 25.10.2022 р.) у зв'язку зі зміною компанії з управління активами Товариства, зміни номеру телефону та місць розміщення акцій.

- Рішенням Наглядової ради ПАТ «Оптимал» стосовно порядку та строку виплати дивідендів (Протокол №104 від 07.12.2022 р.).

- Рішенням одноосібного учасника Товариства № 43 від 16 травня 2022 року були прийняті рішення щодо затвердження змін до Статуту Фонду шляхом викладення його у новій редакції.

Функції виконавчого органу у 2022 році реалізовували:

- у періоді з 01.01.2022 року до 24.10.2022 року на підставі договору про управління активами інвестиційного Фонду №1-КУА від 11.08.2014 року Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «УКРАЇНСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО»;

- починаючи з 25.10.2022 року і станом на 31.12.2022 року Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» відповідно до договору про управління активами №30-КУА від 25.10.2022 року.

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

#### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів ГРУПИ КОМПАНІЙ станом на 31.12.2022 року становить 258 673 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

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

**ГРУПА КОМПАНІЙ в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.**

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

В Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджено Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства (Протокол № 460 від 26.11.2014 року).

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

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

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

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Ідентифікація пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита ГРУПОЮ КОМПАНІЙ в Примітках до фінансової звітності. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були розкриті ГРУПОЮ КОМПАНІЙ.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкрив аудитору, не встановлені.

Станом на 31.12.2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

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

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ГРУПИ КОМПАНІЙ по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

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

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

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

**Ймовірність визнання на балансі ГРУПИ КОМПАНІЙ непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.**

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ГРУПИ КОМПАНІЙ, у майбутньому наступна:**

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження.

Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал ГРУПИ КОМПАНІЙ приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності ГРУПИ КОМПАНІЙ. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу ГРУПИ КОМПАНІЙ протягом 2023 року, у ГРУПИ КОМПАНІЙ відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність ГРУПИ КОМПАНІЙ продовжувати свою діяльність безперервно.

### **Інформація щодо іншої консолідованої фінансової звітності ГРУПИ КОМПАНІЙ відповідно до законів України та інших нормативно-правових актів - відсутня.**

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597, Учасник ГРУПИ КОМПАНІЙ розраховує пруденційні показники. Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» такий розрахунок здійснює.

Пруденційні показники діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» станом на 31 грудня 2022 року наступні:

Таблиця

Показник		Нормативне значення	Розрахункове значення
Учасник небанківської фінансової групи	Показник	Регулятивний капітал	Норматив регулятивного капіталу
	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

Відповідно до Положення про консолідований нагляд за діяльністю небанківських фінансових груп та Рішення НКЦПФР №28 від 21.01.2021 року, небанківські фінансові групи повинні підтримувати відношення регулятивного капіталу до активів, зважених з урахуванням ризику (норматив достатності регулятивного капіталу) на рівні, що є вищим за обов'язкове мінімальне значення. В Таблиці наведений регулятивний капітал ГРУПИ КОМПАНІЙ за даними звіту щодо нормативів діяльності, поданого Групою до НКЦПФР.

Таблиця

ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	Мінімальний статутний капітал компанії з управління активами	13 418 600,00	7 000 000,00
АТ «АТЛАС»	Номінальна вартість акцій КІФ, що знаходяться в обігу	200 421 808,73	29 084 106,00
ПАТ «ОПТИМАЛ»	Номінальна вартість акцій КІФ, що знаходяться в обігу	35 203 516,07	1 630,00

ВСЬОГО		249 043 924,80	36 085 736,00
--------	--	----------------	---------------

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597, Товариство розраховує пруденційні показники.

З 16.02.2023 року і на період дії воєнного стану регулятор зупинив розрахунок та подачу пруденційних нормативів, а також зупинив правозастосування з цього напрямку.

Натомість чинним залишається інструмент, запроваджений під час дії воєнного стану – норматив ліквідності активів.

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 року за № 1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок;
- порушення справ за недотримання вимог щодо пруденційних нормативів, а також за неподання, неподання у встановлені строки та подання не в повному обсязі до НКЦПФР звітних даних та інформації про результати розрахунку таких пруденційних нормативів та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок, що мало місце до 16.02.2023 року;
- провадження у справах про порушення вимог законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були порушені під час дії воєнного стану до відновлення вимоги щодо подання пруденційних нормативів.

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупиняється 16.02.2023 року.

Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, провадження у справах про порушення вимог законодавства відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану, а строк виконання розпоряджень про усунення порушень законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках продовжується на строк до 90 днів після припинення дії воєнного стану.

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів. Він розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

- НКЦПФР встановлено наступні нормативні значення нормативу ліквідності активів:
- з 01.01.2023 року – не менше 0,1;
  - з 01.03.2023 року – не менше 0,3;
  - з 01.10.2023 року – не менше 0,5.

### **Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників ГРУПИ КОМПАНІЙ, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може

допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

### Інші питання

*Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту*

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	<b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»</b> 24.10.2018 року, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»</b> 13.12.2018 року, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»</b> 13.12.2018 року, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Голуб Жанна Григорівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100083
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37

6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором №12-2/06 від 12 червня 2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

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

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

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Консолідована Фінансова звітність НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ з контролером Серотюком Богданом Васильовичем затверджена керівником Товариства 17 травня 2023 року.

Період проведення перевірки: з 12 червня 2023 року по 04 серпня 2023 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100083)

**Генеральний директор**

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



**Голуб Ж.Г.**

**Величко О. В.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора**

**04 серпня 2023 року**





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

№ \_\_\_\_\_  
На № 1 від 04.01.2023

### ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/34 від 06.01.2023



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# С В І Д О Ц Т В О

*про відповідність системи контролю якості  
видане*

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

**м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277**

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

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0751

чинне до 31.12.2023



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

№ \_\_\_\_\_  
На № 2 від 04.01.2023

### ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  
Величко Ольга Володимирівна (реєстровий номер у Реєстрі 100092)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

**Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості**

**Олег КАНЦУРОВ**



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"





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

№ \_\_\_\_\_  
На № 2 від 04.01.2023

### ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  
Голуб Жанна Григорівна (реєстровий номер у Реєстрі 100083)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/38 від 06.01.2023

д.к.



І прошито, проінумеровано та  
скріплено підписом і печаткою  
№ *96 (свідчення)* аркушів

Ген. директор *В. Зенченко* О. Р.

