



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВІДА-АУДИТ"**

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776 видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.

*юридична адреса: буд. 8, вул. Червоножовтнева (Конторська), м. Харків, 61012, код ЄДРПОУ 23463381, тел. + 38057 712-06-76,
e-mail: vedarg@ukr.net, www. vida-audit.com.ua*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"
станом на 31 грудня 2017 року

м. Харків
2018 рік

Управлінському персоналу, власникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному банку України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Товариством з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ" (надалі за текстом – Аудитор), яка діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.; дійсне до 26.11.2020 р., проведено аудит річної фінансової звітності" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (надалі за текстом – ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"), складеної за МСФЗ, що складається зі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2017 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2017 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) станом на 31.12.2017 року;
- Звіту про власний капітал станом на 31.12.2017 року (форма № 4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року. (в тисячах гривень)

(надалі за текстом фінансова звітність за 2017 рік)

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність за 2017 рік відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності за 2017 рік ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, допущення та інтерпретації, які прийняті на дату підготовки фінансової звітності управлінським персоналом станом на 31.12.2017 року.

ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" в перше застосувало МСФЗ у 2014 р. Датою першого застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

Основа для думки із застереженням

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості, що включена в Звіт про фінансовий стан ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 року у сумі 104 тис. грн. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники звітного року.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності за 2017 рік ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", Аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням. Однак наявні зауваження не є суттєвими для фінансової звітності за 2017 рік ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ

УКРАЇНА" згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, 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, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2017 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Пояснювальний параграф

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності за 2017 рік мають місце фактори економічної нестабільності. Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу, що ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" веде свою діяльність в умовах економічної кризи. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Неможливо оцінити ефект, який буде мати фінансова та економічна криза на фінансовий стан ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та результати його діяльності в майбутньому. Ця річна фінансова звітність не включає коригування, які могли б мати місце, якби ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" не змогло продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Інша інформація

Інша інформація складається з даних, які містяться в іншій інформації ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" за 2017 рік, але не містить фінансової звітності за 2017 рік та нашого звіту аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" Річної інформації за 2017 рік очікується після дати цього звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності за 2017 рік не поширюється на іншу інформацію та ми не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності за 2017 рік нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю за 2017 рік або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Аудит фінансової звітності ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором, який 10 лютого 2017 року висловив умовно – позитивну думку.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації і фінансовій звітності за 2017 рік відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності за 2017 рік, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності за 2017 рік управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" продовжувати безперервну діяльність, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи

принцип безперервності діяльності в обліку, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має крім цього іншої реальної альтернативи.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (наглядова рада), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність за 2017 рік в цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. 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 чи помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цих фінансових звітів.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, нами було висловлено професійне судження та дотриманий професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності за 2017 рік внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА";

- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності за 2017 рік або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності за 2017 рік включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність за 2017 рік операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядову раду), інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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, до відповідних застережних заходів.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Зареєстрований статутний капітал ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 26 000 000,00 (двадцять шість мільйонів) гривень, 99,9 % статутного капіталу належить учаснику Компанії ICU HOLDINGS LIMITED, а 0,01% статутного капіталу належить фізичній

особі Медведеву Олегу Євгеновичу (п. 6.2 Статуту Товариства (нова редакція). Інформація щодо розміру статутного капіталу та складу учасників відповідає положенням нової редакції Статуту ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", затвердженого загальними зборами учасників від 26 грудня 2017 р. (Протокол № 152). Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал сформований повністю, внески здійснювались грошовими коштами. Державної частки у статутному капіталі немає.

Власний капітал ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 14 270 тис. грн. Окрім статутного капіталу у фінансовій звітності за 2017 рік у складі власного капіталу ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відображає:

- Капітал в дооцінках у розмірі 78 тис. грн.;
- Додатковий капітал (Емісійний дохід) у розмірі 154 тис. грн.;
- Резервний капітал у розмірі 1 001 тис. грн.;
- Непокритий збиток у розмірі 12 963 тис. грн.

Емісійний дохід був отриманий ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" у результаті додаткового збільшення статутного капіталу. Розмір сформованого резервного капіталу ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 3,85 % від розміру статутного капіталу, що характеризує мінімальну забезпеченість Товариства страховим капіталом на покриття збитків.

У 2017 році загальними зборів учасників ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (Протокол № 133 від 11.01.2017 р.) на формування резервного капіталу було спрямовано 9 тис. грн., що становить 5 % від суми чистого прибутку за результатами діяльності Товариства у 2016 році. Станом на звітну дату розмір резервного капіталу ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" залишається недеформованим до встановлених законодавством та Статутом товариства розмірів.

ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 року не дотримується вимог щодо до розміру власного капіталу, порядку його визначення, ліквідності, тому що чисті активи Товариства не відповідають вимогам чинного законодавства, зокрема частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України.

Нематеріальні активи ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" враховуються згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи" у сумі 690 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2017 р. склала 438 тис. грн.).

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2017 р. відсутні.

Визнання основних засобів, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" за історичною вартістю.

Основні засоби становлять 1 976 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2017 р. склала 2 841 тис. грн.).

Інші довгострокові фінансові інвестиції враховані у сумі 1 008 тис. грн., а поточні – 78 тис. грн. за справедливою вартістю згідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 "Фінансові інвестиції інструменти: визнання та оцінка".

Станом на 31.12.2017 р. запаси у ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відсутні.

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають МСБО 39.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 10 026 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 26 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість - 679 тис. грн.

Контроль менеджменту по класифікації і обчисленню величини резерву сумнівних боргів відносно термінів заборгованості проводиться регулярно. Простроченої дебіторської заборгованості, на яку зараховано резерв сумнівних боргів у підприємства немає.

Ведення операцій на рахунках в банку проводиться згідно з вимогами "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р., зі змінами. Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів Товариства в національній валюті України складає 1 786 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів складають 23 тис. грн.

Інші оборотні активи - 2 тис. грн.

Загальна сума зобов'язань ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 2 024 тис. грн. Довгострокових зобов'язань і забезпечень Товариство не має. У складі поточних зобов'язань ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" враховує: поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 80 тис. грн.; розрахунки з бюджетом – 4 тис. грн. резерв невикористаних працівниками відпусток у розмірі 1 697 тис. грн. та інші поточні зобов'язання у розмірі 243 тис. грн. Вся кредиторська заборгованість визнана зобов'язаннями в повному обсязі, простроченої кредиторської заборгованості ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. не має. Оцінка зобов'язань здійснюється у відповідності до вимог облікової політики Товариства і відповідає нормам законодавства та МСФЗ.

Згідно Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та грошових документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України проведена інвентаризація основних засобів та інших активів згідно наказу № 81 від 24.12.2015 року. Згідно інвентаризаційних описів, нестач та крадіжок немає.

Доходи та витрати визнаються ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, що відповідає вимогам МСФЗ 18 "Дохід" та концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ.

Результатом фінансово-господарської діяльності ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" за звітний період є прибуток у розмірі 57 тис. грн.

Загальна сума доходу ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 272 939 тис. грн., більшу частину якого складають доходи від реалізації фінансових активів - 272 211 тис. грн. Сума витрат ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 272 819 тис. грн.

Сукупний дохід ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 135 тис. грн.

На основі проведеного аналізу встановлено, що в ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" розроблена та діє система управління ризиками, є внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідно до вимог діючого законодавства України ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" дотримується пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

Структура корпоративного управління відповідає Статуту ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (нова редакція) та законодавству України. В Товаристві створена та діє служба внутрішнього аудиту.

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Управлінський персонал ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" ідентифікував та розкрив аудитору інформацію про всі операції, які здійснено Товариством протягом 2017 року.

Операції з пов'язаними сторонами були належно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності за 2017 рік, згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності за 2017 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відсутні.

Основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ"

код за ЄДРПОУ: 23463381

номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ):

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.; дійсне до 26.11.2020 р.

номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (серія та номер П 000334, реєстраційний номер 334) видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02 липня 2013 р., дійсне до 26.11.2020 р.

номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0591, видане рішенням АПУ від 25.02.2016 р. № 322/4, діє до 31 грудня 2021 р.

ПІБ аудитора, який проводив перевірку серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ

Мезенцева Олена Олексіївна, сертифікат серії А № 004788, виданий рішенням АПУ № 102 від 22.06.2001 р., рішенням АПУ від 28.05.2015 р. № 311/2, термін чинності сертифіката продовжено до 22.06.2020 р.

місцезнаходження:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.
Телефон: (057) 712-24-22, (057) 712-06-76.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту 4-1/29.01-2018 від 29.01.2018 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 29.01.2018 р. по 29.03.2018 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мезенцева Олена Олексіївна

Директор ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"
сертифікат серії А № 004788 виданий рішенням АПУ
№ 102 від 22.06.2001 р., рішенням АПУ від 28.05.2015 р. № 311/2
термін чинності сертифіката продовжено до 22.06.2020 р.



О.О. Мезенцева

Дата звіту аудитора 29 березня 2018 року.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія Шевченківський район міста Києва за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД
Середня кількість працівників 1 33
Адреса, телефон 01030, КИЇВ, вулиця Богдана Хмельницького, 19-21 2200120
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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

КОДИ		
2018	01	01
		35649564
		8039100000
		240
		66.12

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	690
первісна вартість	1001	-	1 128
накопичена амортизація	1002	-	438
Незавершені капітальні інвестиції	1005	189	-
Основні засоби	1010	1 352	1 976
первісна вартість	1011	3 272	4 817
знос	1012	1 920	2 841
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	1 125	1 008
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	-	-
Усього за розділом I	1095	2 666	3 674
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
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	62	10 026
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	56	26
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 775	679
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 604	78
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 799	1 786
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 799	1 786
Витрати майбутніх періодів	1170	8	23
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	2
Усього за розділом II	1195	8 304	12 620
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 970	16 294

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 500	26 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	78
Додатковий капітал	1410	154	154
Емісійний дохід	1411	154	154
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	992	1 001
Із розподіленого прибутку (непокритий збиток)	1420	(12 444)	(12 963)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 202	14 270
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	193	80
розрахунками з бюджетом	1620	159	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	4
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	1 369	1 697
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47	243
Усього за розділом III	1695	1 768	2 024
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 970	16 294

Керівник

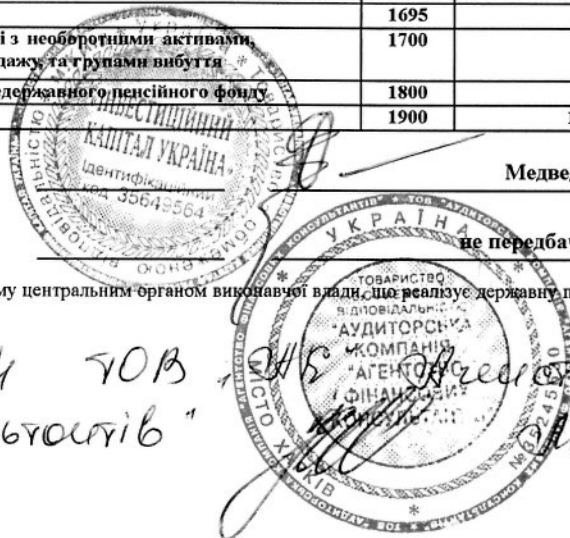
Медведєв Олег Євгенович

Головний бухгалтер

це передбачен штатним розкладом

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

Директор ГОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"
консультатив" *Мозгова І.Є.*



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
35649564		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 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	272 211	620 764
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(228 148)	(585 519)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	44 063	35 245
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	389	252
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39 668)	(33 079)
Витрати на збут	2150	(2 541)	(931)
Інші операційні витрати	2180	(2 346)	(1 369)
<i>у тому числі:</i>	2181	204	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	118
збиток	2195	(103)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	235
Інші доходи	2240	339	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(116)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	120	353
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(63)	(156)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	57	197
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	78	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	78	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	78	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	135	197

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	441	466
Витрати на оплату праці	2505	22 276	18 105
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 794	2 213
Амортизація	2515	954	290
Інші операційні витрати	2520	18 090	14 305
Разом	2550	44 555	35 379

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

Головний бухгалтер

Медведев Олег Євгенович

не передбачен штатним розкладом

Директор ГОА ОАБ *Медведев* фінансових
консультантів *Медведев І.Є.*

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
35649564		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2017** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	264 416	641 438
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	17	27
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	334	1 205
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	222	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	26 146 574	26 558 565
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(242 079)	(621 232)
Праці	3105	(17 579)	(14 390)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 978)	(2 335)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 863)	(7 605)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(100)	(60)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 221)	(1 739)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 542)	(5 806)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(26 145 906)	(26 558 312)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 842	-2 639
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	13
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 732)	(1 165)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(14)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 732	-1 166
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	5 500	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5 500	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 074	-3 805
Залишок коштів на початок року	3405	2 799	6 359
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	61	245
Залишок коштів на кінець року	3415	1 786	2 799

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Головний бухгалтер

не переточен штатним розкладом

Директор
консалтингової фірми

Директор
Мозговий І.Є.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5 500	-	-	-	-	(5 500)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	5 500	-	5 500
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	5 500	78	-	9	(519)	-	-	5 068
Залишок на кінець року	4300	26 000	78	154	1 001	(12 963)	-	-	14 270

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Головний бухгалтер

не передбачен штатним розкладом

Директор ГОА "Аудиторська фірма" *Александрова І.Є.*
 ГОА "Аудиторська фірма" *Александрова І.Є.*



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня
2017 року (в тисячах гривень)

ЗМІСТ

- 1. Загальна інформація**
 - 1.1 Інформація про Товариство
 - 1.2 Характер діяльності Компанії
 - 1.3 Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність
- 2. Основи складання Фінансової звітності**
 - 2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ (IFRS)
 - 2.2 Валюта подання Фінансової звітності
 - 2.3 Принципи оцінки
 - 2.4 Припущення про безперервність діяльності
 - 2.5 Оцінки та припущення
 - 2.6 Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість
 - 2.7 Порівняльна інформація
 - 2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності
 - 2.9 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)
- 3. Основні принципи облікової політики**
 - 3.1 Зміни в облікових політиках
 - 3.2 Рекласифікація у фінансовій звітності та виправлення помилок
 - 3.3 Основні засоби
 - 3.4 Нематеріальні активи
 - 3.5 Запаси
 - 3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти
 - 3.7 Фінансові інструменти
 - 3.7.1 фінансові активи
 - 3.7.2 фінансові зобов'язання
 - 3.8 Статутний капітал
 - 3.9 Резерви
 - 3.10 Витрати на персонал та відповідні внески
 - 3.11 Податок на прибуток
 - 3.12 Доходи
 - 3.13 Витрати
- 4. Істотні облікові судження і допущення**
- 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**
- 6. Інформація за статтями, наданими в основних формах фінансової звітності**
 - 6.1 Нематеріальні активи
 - 6.2 Основні засоби
 - 6.3 Довгострокові фінансові інструменти
 - 6.4 Дебіторська заборгованість
 - 6.5 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів
 - 6.6 Власний капітал
 - 6.7 Кредиторська заборгованість
 - 6.8 Формування капіталу у Товариства
 - 6.9 Поточні фінансові інвестиції
 - 6.10 Витрати майбутніх періодів
 - 6.11 Доходи та витрати
 - 6.12 Податок на прибуток
 - 6.13 Забезпечення
- 7. Умовні та інші зобов'язання**
- 8. Розкриття інформації про пов'язані сторони**
- 9. Управління капіталом**
- 10. Події після дати балансу**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Товариство) зареєстровано на території України в місті Києві. Товариство було засновано 28 січня 2008 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації – № 1 074 102 0000 028609, ідентифікаційний код юридичної особи – 35649564.

Основним видом діяльності Товариства є операції з цінними паперами, зокрема – брокерська та дилерська діяльність, андерайтинг, а також депозитарна діяльність. Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР):

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – брокерської діяльності, серія АЕ № 263018, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. – необмежений;
- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – дилерської діяльності, серія АЕ № 263019, видана ЦКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. – необмежений;
- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – андерайтинг, серія АЕ № 263020, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. – необмежений;
- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ № 286555, видана НКЦПФР 08.10.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. – необмежений.

Також Товариство має право на здійснення брокерських, дилерських операцій та андерайтингу в іноземній валюті на підставі ліцензій, виданих Національним Банком України (надалі – НБУ):

- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій № 132 від 19.05.2014 р.;
- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій: № 137 від 01.09.2014 р

1.2 Характер діяльності Товариства

Товариство зареєстровано та здійснює свою діяльність в офісному приміщенні Бізнес-Центру «Леонардо» за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21, місто Київ, Україна, 01030. Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів. Номери телефонів офісу: +38 044 220 01 20, +38 044 220 16 25 (факс). Офіційна сторінка в Інтернеті: www.icu.ua

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

Станом на звітну дату кількість штатних працівників (основне місце роботи) Товариства складає 33 особи (станом на 31.12.2016 р – 32 осіб).

Відповідно до Статуту Товариства створено одноособовий виконавчий орган в особі Директора, який підзвітний загальним зборам учасників. Посаду Директора за рішенням зборів учасників ТОВА-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

риства з 20 березня 2014 року займає Медведєв Олег Євгенович. Організаційна структура Товариства побудована за вертикальним принципом управління.

Органом Товариства, що контролює та регулює діяльність виконавчого органу є Наглядова Рада на чолі з Пасенюком Макаром Юрійовичем та Стеценком Костянтином Вікторовичем.

Станом на 31.12.2017 року учасниками Товариства є дві особи: 99.99 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), 0.01% участі у Товаристві належить Медведєву Олегу Євгеновичу, директору Товариства. Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є Стеценко Костянтин Вікторович (який має 41,7095% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед) та Пасенюк Макар Юрійович (який має 41,7095% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед), які є громадянами України. Компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) є власником також інших юридичних осіб, які є пов'язаними особами Товариства, про що міститься детальне розкриття інформації у п. 8 даних Приміток.

Обмежена кількість ліквідних та інвестиційно-привабливих фінансових інструментів є фактором, що в значній мірі впливає на показники фінансово-господарської діяльності Товариства. В 2017 році Товариством було прийнято рішення не змінювати політику «обачності», якої дотримувалось у минулих звітних періодах, надання переваг операціям з брокерського обслуговування, здійснення дилерських операцій з ліквідними цінними паперами (облігаціями внутрішньої державної позики (ОВДП)).

У звітному періоді на Товаристві не приймалися рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення Товариства, про припинення окремих видів діяльності. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію відносно Товариства.

1.3 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Компанія здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники діяльності Компанії. Нестабільна політична ситуація, тривалий військовий конфлікт у Східному регіоні країни, а також повільний рух реформ правової, податкової та регуляторної систем в останні роки призвели до значного скорочення обсягу іноземних і внутрішніх інвестицій, обмеження кількості ліквідних та інвестиційно-привабливих фінансових інструментів. Майбутній економічний розвиток України залежить від багатьох зовнішніх факторів, а також заходів внутрішнього характеру, що потрібні вживатися урядом для підтримки зростання економіки, проте оцінити ці фактори в довгостроковій перспективі є досить складно. За таких умов Керівництво Товариства дотримується політики «обачності» у своїй діяльності

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ (IFRS)

Ця фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2017 року (надалі – Фінансова звітність) була складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Також при складанні фінансової звітності Товариством було враховано вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

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

Товариство здійснює бухгалтерський облік відповідно до МСБО (IAS), тому не проводить корегувань та рекласифікацію статей для достовірного подання інформації у відповідності з МСФЗ (IFRS).

2.2 Валюта подання Фінансової звітності

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інше).

2.3 Принципи оцінки

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.4 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Товариства, 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 мало змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності

2.5 Оцінки та припущення

При складанні Фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, справедливої вартості фінансових активів. Зроблені припущення не мають суттєвого впливу на фінансову звітність за МСФЗ (IFRS).

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтується на таких принципах, як повне висвітлення, автономність, послідовність, нарахування та відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, єдиний грошовий вимірник.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2017 р. та містить повний комплект фінансової звітності, що включає наступні компоненти:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про рух грошових коштів за формою, складений за прямим методом, за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про власний капітал за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Примітки до річної фінансової звітності (в тисячах гривень).

При складанні фінансової звітності Товариством було застосовано всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua>

2.6 Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Товариство складає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

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

2.7 Порівняльна інформація

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

2.8 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність було затверджено управлінським персоналом Товариства до випуску (з метою оприлюднення) 16 січня 2018 року. Ані учасники Товариства, ані будь-які інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після її затвердження до випуску.

2.9 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)

Товариство вперше застосувало МСФЗ у 2014 р. Датою першого застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

При оцінці своїх фінансових інструментів та розкритті інформації у фінансовій звітності Товариство застосовувало МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання».

При поданні фінансової звітності Товариство для забезпечення співставлення з фінансовою звітністю за попередні періоди застосовувало МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Облік запасів, з визначенням суми собівартості, що визнавались як актив та були перенесені на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів, здійснювався згідно вимог МСБО (IAS) 2 «Запаси».

При визначенні критеріїв для обрання облікової політики та змінювання її разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в обліковій політиці Товариство застосовує МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

При визначенні необхідності коригувань звітності або розкриття інформації про події, які відбулись після звітної дати та суттєво могли б вплинути на діяльність Товариства в подальшому, використовується МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду».

Визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій, та податків на прибуток визначається Товариством з урахуванням вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Визначення облікового підходу до основних засобів ґрунтується на положеннях МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Визначення бухгалтерського обліку та розкриття інформації про виплати працівникам базується на МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам».

При веденні обліку та складанні фінансової звітності Товариством також було використано норми положень наступних стандартів: МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів»; МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»; МСБО (IAS) 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення»; МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів»; МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Застосування переглянутих МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS) з 01.01.2017 року внесені зміни в наступні Стандарти:

- МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів». Дата застосування – фінансовий рік, що починається з 01.01.2017 р.
- МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання». Дата застосування – фінансовий рік, що починається з 01.01.2017 р.
- МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій». Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2018 р.

Нові стандарти МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS), що були випущені:

- Новий МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів:

- за амортизованою вартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгів-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

лі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/ збитків.

Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку.

МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати 3 метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовувані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період: визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

Товариством не було застосовано нових або переглянутих положень МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS), які не набрали чинності на дату складання фінансової звітності.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Товариства на 2017 рік були розроблені відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

МСФЗ (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено наказом управлінського персоналу (Директором) Товариства 05 січня 2017 року за № 11.

3.1 Зміни в облікових політиках

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

- вимагається МСФЗ (IFRS);

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

Основні принципи облікової політики Товариства на 2017 рік (за виключенням змін, внесених у зв'язку з обов'язковим застосуванням нових та переглянутих МСФЗ (IFRS)) дорівнюють принципам облікової політики Товариства за минулий період, суттєвих змін не відбулось.

3.2 Рекласифікація у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не здійснювалась, у зв'язку з тим, що Товариством не здійснювались суттєві зміни в облікових оцінках та було використано ті самі форми фінансової звітності, що і у минулих періодах, згідно вимог чинного законодавства України. Коригування при рекласифікації відсутні. Виправлення помилок за попередні періоди не здійснювалось.

3.3 Основні засоби

Облік Основних засобів Товариством здійснюється у відповідності до положень МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Оцінка Основних засобів ведеться з використанням моделі оцінки за фактичною собівартістю. Модель оцінки застосовується до всього класу основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється на момент визнання. До складу основних засобів відносяться активи вартістю понад 6000 (шість тисяч) гривень (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад року. Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику. При встановленні терміну корисного використання об'єктів основних засобів застосовуються мінімальні терміни корисного використання, які передбачені нормами податкового законодавства.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи. Витрати на амортизацію основних засобів відображаються у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді щомісячно.

Інвестиційна нерухомість станом на звітну дату відсутня. Переоцінка основних засобів не здійснювалась.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Поточних або капітальних ремонтів основних засобів у звітному періоді не здійснювалось. Інформація про витрати на придбання основних засобів та нематеріальних активів міститься у відповідних статтях Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Звіті про рух грошових коштів

3.4 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи після їх визнання в обліку оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» за фактичними витратами. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартісному показнику. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання. Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усій групі. При встановленні терміну корисного використання об'єктів нематеріальних активів, якщо згідно з правостановлюючими документами термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений, застосовується термін використання згідно з наказом по підприємству про зарахування об'єкту на баланс, але з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства. Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді щомісячно. Переоцінка вартості нематеріальних активів на звітну дату не здійснюється.

3.5 Запаси

Облік запасів здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 2 «Запаси». Запаси первісно визнаються в обліку за собівартістю. Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів. Облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший вихід». Вибраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів на усій групі. Переоцінка запасів на звітну дату не здійснюється.

3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в 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, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

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

Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ських металах здійснюється у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у валюті національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. У випадку призначення в банківську установу, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Товариства, тимчасової адміністрації, оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід. У випадку анулювання ліцензії у банківської установи, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Товариства, оцінка таких грошових коштів дорівнює нулю.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових активів та зобов'язань за операційною діяльністю по монетарним статтям, враховуються у складі прибутку або збитку та відображаються у фінансовій звітності як результат від операцій з іноземною валютою. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів за інвестиційною діяльністю відображаються у складі додаткового капіталу.

У випадку призначення в банківську установу, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Товариства, тимчасової адміністрації, оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід. У випадку анулювання ліцензії у банківської установи, в якій обліковуються грошові кошти Товариства, що становлять активи оцінка таких грошових коштів дорівнює нулю.

Під час складання фінансової звітності Товариством було використано наступні обмінні курси на звітну дату:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Гривня/ 1 долар США	27,190858	28,067223

3.7 Фінансові інструменти

3.7.1 Фінансові активи

Первинне визнання

Згідно з МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання на дату здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає встановлену класифікацію на кожну звітну дату.

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

Подальша оцінка

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Компанія класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строки ліквідності, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникло таке зменшення корисності.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Визнання витрат, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток відображаються в прибутках або збитках поточного періоду.

Інвестиції, що утримуються до погашення

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

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

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

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими ак-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

тивами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

3.7.2 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що знаходяться в сфері дії з МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються, відповідно, як фінансові зобов'язання, з переоцінкою по справедливої вартості через прибуток або збиток, кредити та позики. компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються по справедливій вартості та, у випадку позик і кредитів, які обліковуються по амортизованій вартості, їх первісно вартість включає також витрати по операції, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в Звіті про сукупний дохід.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Припинення визнання

Припинення фінансового зобов'язання в Звіті про фінансовий стан припиняється у випадках якщо:

- зобов'язання погашено, або
- анульовано, або
- строк його дії закінчився.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у Звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

3.8 Статутний капітал

Внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Товариства, класифікуються як статутний капітал. На звітну дату Статутний капітал Товариства повністю сформований.

Додатковий капітал сформований за рахунок курсових різниць від переоцінки іноземної валюти за рахунок внесків нерезидента до Статутного капіталу Товариства.

3.9 Резерви

Товариство веде облік резервів відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Резерви нараховуються за наявності у Товариства поточних зобов'язань (визначених нормами права або маючи на увазі), що виникли за результатами минулих подій, для погашення яких, можливо, потрібно вибуття ресурсів, що містять в собі економічні вигоди, при цьому розмір таких зобов'язань може бути оцінено з достатнім ступенем чіткості.

Товариство на звітну дату визначає доречність створення резерву сумнівної дебіторської заборгованості. А також Товариство визнає в якості забезпечення – забезпечення витрат на оплату відпусток, який формується щоквартально виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

- Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останні 12 календарних місяців.

- Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

- Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається на останній день звітного періоду за формулою:

Сума відрахування до забезпечень = ((Річний фонд оплати праці / кількість календарних днів у поточному році (за виключенням святкових днів) x кількість днів невикористаної відпустки на звітну дату) + нарахування єдиного соціального внеску)

3.10 Витрати на персонал та відповідні внески

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

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вираховування 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 відпусток. На кожну звітну дату Товариство формує та коригує резерв невикористаних відпусток

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Відповідно до вимог українського законодавства, Товариство сплачує Єдиний соціальний внесок. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна платня.

Додатково Товариство є учасником однієї недержавної пенсійної програми, яка передбачає сплату Товариством внесків до недержавного пенсійного фонду для своїх найманих працівників за визначеними програмою та контрактом ставками. Розрахунок суми внесків здійснюється у визначених розмірах проценту до розміру поточної заробітної плати працівників та відображається у періоді їх нарахування. Забезпечення для майбутніх витрат, пов'язаних із участю у недержавній пенсійній програмі, не створюються.

3.11 Податок на прибуток

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податку.

Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню здійснюється у відповідності до норм Податкового кодексу України з урахуванням збільшення/зменшення фінансового результату на податковій різниці та за ставкою, яка діє на звітну дату.

Для обліку різниць між податковими базами та їх балансовою вартістю розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на підставі МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

3.12 Доходи

Доходи враховуються відповідно до МСБО (IAS) 18 «Дохід». Дохід від реалізації цінних паперів, за пасів та інших активів здійснюється за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від торгівельних операцій за загальним правилом визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на актив, що передається, переходять від Товариства до покупця;
- Товариство не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над активами, що передаються;
- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

- а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Дохід визнається тільки коли існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.14 Витрати

Витрати визнаються Товариством в тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей. Якщо очікується виникнення економічних вигід протягом кількох облікових періодів, їх зв'язок з доходом може бути визначений тільки в широких межах, витрати визнаються на основі процедур систематичного та раціонального розподілу.

Витрати визнаються негайно, коли вони не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як актив у Звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються також у Звіті про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Якщо доходи або витрати неможливо віднести у повному обсязі до доходів та витрат звітного періоду, так як забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів, такі доходи та витрати відображені у складі Доходів та Витрат майбутніх періодів.

Списання відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості між відповідними звітними періодами до складу Доходів та Витрат.

Доходи майбутніх періодів за звітний період не отримувались. До складу Витрат майбутніх періодів віднесені наступні витрати:

- роялті,
- підписка періодичних видань,
- консультаційні послуги з обслуговування Ліга-Закон, Medoc, ключів ЕЦП та подібні.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

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 відрізнитися від цих розрахунків.

Судження щодо справедливої вартості 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 (IFRS) 13 «Оцінка спра-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ведливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання 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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості» у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Методи оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папе-	Первісна оцінка боргових цінних	Ринковий,	Офіційні біржові курси

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ри	паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	дохідний	організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних інвестицій, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТІ ПОДАННІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 01.01.17	-	-	-
Надходження	1016	112	1128
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Амортизація	399	39	438
Залишок на 31.12.17	617	73	690
Накопичена амортизація на 01.01.17	-	-	-
Нарахована	399	39	438

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.17	399	39	438

6.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 01.01.17	826	160	115	251	1352
Надходження	868	185	-	494	1547
Переоцінка	-	-	-	-	-
Вибуття	2	-	-	-	2
Інші зміни	-	-	-	-	-
Амортизація	341	42	30	508	921
Залишок на 31.12.17	1351	303	85	237	1976
Накопичена амортизація на 01.01.17	1070	751	78	21	1920
Нарахована	343	42	30	508	923
Вибуття	2	-	-	-	2
Переоцінка	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.17	1411	793	108	529	2841

6.3. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

	Частка у СК %	31 грудня 2016 року	Частка у СК %	31 грудня 2017 року
Акції; іменні прості ПАТ «Фондова біржа ПФТС» UA4000050843	1,8744	1 125	1,8744	1 008
Всього:		1 125		1 008

На поточну дату дана фінансова інвестиція обліковується за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через сукупний дохід Товариства

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

6.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	62	10 026
Дебіторська заборгованість у розрізі замов- лень	1 193	226
Інша дебіторська заборгованість	582	453
Дебіторська заборгованість з бюджетом	56	26
Всього дебіторської заборгованості	1 893	10 731

Станом на 31 грудня 2017 року вся дебіторська заборгованість являється поточною, з очікуваним терміном погашення на протязі одного року

На кінець звітного періоду Товариством була проведена перевірка фінансових інструментів на виявлення ознак знецінення. За результатами перевірки встановлено, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво відрізняється від чистої вартості реалізації.

Найменування Дебітора	Підстава виникнення заборгованості	Сума заборгованості, тис. грн.	Предмет заборгованості
ТОВ «Центрально-Європейська Кондитерська компанія»	Договір № 2015-02/01 про надання консультаційних послуг	120	Грошові кошти за надання корпоративних консультаційних послуг

Керівництвом Товариства було прийнято рішення зменшити справедливую вартість заборгованості на суму 120 тис. грн. шляхом створення резерву під знецінення.

6.5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЕКВІВАЛЕНТИ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Рахунки в банках	2 799	1 786
Готівка	-	-
Гроші та їх еквіваленти	2 799	1 786

Станом на поточну дату 95% грошових коштів Товариства були розміщені на поточному рахунку в ПАТ «БАНК АВАНГАРД». Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

6.6. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Капітал Товариства обліковується в національній валюті. Статутний капітал Товариства сформовано внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства:

- 99.99 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited)

-0.01% участі у Товаристві належить Медведєву Олегу Євгеновичу, директору Товариства.

Згідно редакції статуту від 26 липня 2017 р. оформленого рішенням Загальних зборів учасників (протокол загальних зборів учасників № 146 від 25.07.2017 р.) відбулось збільшення статутного капіталу Товариства на суму 5500 тис. грн. за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно їх долям участі у статутному капіталі Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 р. сплачений повністю та складає 26 000 тис. грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал Товариства утворюється шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку до досягнення ним розміру, що становить тиме 25 відсотків розміру Статутного капіталу. До досягнення розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства на рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства та позапланових витрат.

Зміни капіталу в дооцінках відбулися за рахунок зміни балансової вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю на 78 тис. грн.

Додатковий капітал 154 тис. грн. сформований за рахунок курсових різниць від переоцінки іноземної валюти за рахунок внесків нерезидента до Статутного капіталу Товариства.

Всього змін у капіталі 5068 тис. грн.

В цілому, станом на 31.12.2017 р. загальний розмір власного капіталу Товариства становить 14 270 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	20500	26000
Капітал у дооцінках	-	78
Додатковий капітал /Емісійний дохід	154	154
Резервний капітал	992	1001
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(12444)	(12963)
Всього власний капітал	9202	14270

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

6.7 КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	193	80
Заборгованість з податків	159	4
Заборгованість з єдиного соціального внеску	-	-
Заборгованість із недержавного пенсійного страхування	-	-
Заборгованість із оплати праці найманих працівників	-	176
Інша поточна заборгованість у розрізі замовлень	47	67
Інше		
Всього кредиторська заборгованість	399	327

У Товариства відсутня довгострокова кредиторська заборгованість. Можливі зміни справедливої вартості короткострокової кредиторської заборгованості вважаються несуттєвим і в кількісному значенні не оцінювалися.

6.8. ФОРМУВАННЯ ФОНДІВ У ТОВАРИСТВА

Чинним законодавством передбачено обов'язковість формування резервного капіталу для господарських товариств у розмірі 25 % статутного капіталу. Товариством за рахунок відрахувань у розмірі 5% від суми чистого прибутку минулих періодів було сформовано резервний капітал в розмірі 992 тис. грн. За 2017 рік, відрахування до резервного капіталу склали 9 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року загальних розмір резервного капіталу Товариства складає 1001 тис. грн. Формування будь-яких інших фондів Товариством не створювалось.

6.9. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ, ЩО ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

	Частка у СК %	31 грудня 2017 року
Акції; іменні прості ПАТ «Банк Авангард» UA4000151260	0,0098	31
Акції корпоративного інвестиційного фонду АТ «ГЛОPI» UA4000195002	0,0038	47
Всього:		78

Товариство класифікує поточні фінансові інвестиції, як наявні для продажу. На 31.12.2017 року вони обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через сукупний дохід Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

6.10. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Роялті	7	21
Супроводження комп'ютерної програми	-	2
Ключі ЕЦП	1	-
Всього витрат майбутніх періодів	8	23

6.11. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Доходи та витрати визнаються Товариством за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

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

6.11.1. Доходи від реалізації

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Дохід від реалізації депозитарних послуг	551	541
Дохід від реалізації брокерських послуг	1 407	1 473
Дохід від реалізації андеррайтингових послуг	-	2
Дохід від реалізації консультаційних послуг	34 145	8 961
Дохід від реалізації цінних паперів	236 108	609 787
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	272 211	620 764

6.11.2. Інші операційні доходи

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Дохід від операційної курсової різниці	165	244
Відсотки нараховані за залишками коштів на по-	222	7

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

точних рахунках		
Інші операційні доходи	2	1
Всього інших операційних доходів	389	252

6.11.3. Інші фінансові доходи

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Дохід за борговими цінними паперами до продажу	-	235
Всього інших фінансових доходів	-	235

6.11.4. Інші доходи

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Дохід від відновлення корисності активів	339	-
Всього інших доходів	339	-

6.11.5. Собівартість реалізації

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	228 148	585 519
Всього собівартості реалізації	228 148	585 519

6.11.6. Адміністративні витрати

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Витрати на утримання персоналу	22 276	18 105
Відрахування на соціальні заходи	2 794	2 213
Амортизація	954	290
Інформаційно-консультаційні, юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги, інші послуги	4 136	2 537
Оренда та обслуговування приміщення	4 055	3 944

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Оренда обладнання	37	-
Послуги зв'язку (у т.ч. Internet)	541	558
Технічне обслуговування оргтехніки	139	534
Розрахунково-касове обслуговування банками, розрахунково-клірингові послуги	256	141
Реєстрація, членські внески	185	111
Підписка, публікація	6	8
Переклади	63	-
Нотаріальні послуги	176	-
Створення сайту	45	-
Пошук та підбір персоналу	37	-
Підвищення кваліфікації працівників	14	24
Участь у конференції, форум	74	104
Організація та проведення форуму	-	489
Витрати на відрядження	1 568	-
Інші адміністративні витрати	2 312	4 021
Всього адміністративних витрат	39 668	33 079

6.11.7. Витрати на збут

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Рекламні послуги, популяризація назви, знаку	174	151
Інформаційно-консультаційні послуги з питань маркетингу	194	720
Поліграфічні послуги	27	60
Організація та проведення форуму	2 146	-
Всього витрат на збут	2 541	931

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

6.11.8. Інші операційні витрати

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Визнані штрафи, пені, неустойки	53	-
Інші	2 089	1 369
Витрати від зміни вартості активів	204	-
Всього інших операційних витрат	2 346	1 369

6.11.9. Фінансові витрати

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Витрати від участі в капіталі	116	-

6.12 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За результатами 2017 року нарахування з поточного податку на прибуток склало 63 тис. грн., що містяться у відповідних статтях Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Відстрочений податок на прибуток не нараховувався.

Відповідно до пп. 134.1.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI Товариство застосовує коригування фінансового результату до оподаткування на тимчасові різниці.

Так на кінець звітної року Товариство має тимчасові податкові різниці, зумовлені різницею нарахування податку на прибуток між податковим обліком та бухгалтерським обліком по МСБО (IAS). Оподатковуваний прибуток, відображений у податковій звітності, відрізняється від чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) на суму 46 тис. грн.

Основні компоненти податкової звітності

Фінансовий результат до оподаткування:	
Прибуток	120
Збиток	-
Різниці, що збільшують фінансовий результат	488
Різниці, що зменшують фінансовий результат	-
Об'єкт оподаткування	608
Податкова ставка податку, %	18
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою	109

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

6.13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Резерв відпусток	1 369	1 697
Всього:	1 369	1 697

Резерв відпусток формується щоквартально на останній день звітного періоду.

7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови. Товариство станом на 31 грудня 2017 року не мало судових спорів.

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

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Згідно визначення Пов'язаних сторін, що використовується у МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», Товариство має наступних пов'язаних сторін.

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

- Стеценко Костянтин Вікторович, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 99,9 % участі в статутному капіталі Товариства;
- Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 99,9 % участі в статутному капіталі Товариства;
- Медведєв Олег Євгенович, є директором Товариства, якому належить 0,01 % в статутному капіталі Товариства

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

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 99,9 % в статутному капіталі Товариства;
- WESTAL HOLDINGS LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU ADVISORY LIMITED, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU TRADING LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

- ICU INTERNATIONAL LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ТРОЙКА ДІАЛОГ УКРАЇНА», 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ПАТ «БАНК АВАНГАРД», 99,9 % участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ», 99,9 % участі у якому належить ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ»;
- ICU CARRY LIMITED, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- Ukraine Recovery Fund GP Limited, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

Протягом 2017 року Товариство мало наступні суттєві операції з пов'язаними особами:

	Операції з пов'язаними особами
Надання консультаційних послуг	29 407 тис. грн.
Короткострокові виплати працівникам	4 159 тис. грн.
Надання брокерських та депозитарних послуг	227 тис. грн.
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	222 тис. грн.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків реалізації ризиків, які Товариство бере на себе в процесі своєї професійної діяльності. Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно.

Станом на 31 грудня 2017 р. Товариство дотримується вимог щодо достатності розміру регулятивного капіталу у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками № 1597 від 1.10.2015 р.

Так, регулятивний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2017 року складає 13 553 031,09 грн.

Показник	Станом на 31.12.2017 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	13 553 031,09 грн.	не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи, не менше 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	96,7755%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	96,2184%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,1418	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,8826	не менше 0,2

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до засад визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події що потре-

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

**Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік станом на кінець дня 31 грудня
2017 року (в тисячах гривень)**

бують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні
Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотного придбання активів;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

Директор ТОВ «Інвестиційний Капітал Україна»

Медведєв О.Є.

Посада головного бухгалтера не передбачена штатним розкладом

Директор ТОВ, І.В. Мозгова
консультант



*Директор Товариства фінансових
консультантів*
Мозгова І.Є.

