

ACG Kitaeva&Partners

Товариство з
обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА ТА
ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Київ-2020

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі –
НКЦПФР)**

Розділ I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

ДУМКА зі застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**, (надалі – Товариство або ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року, включаючи виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2019 рік Аудитор зазначає про наступне:

- в Примітках до річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»** за 2019 рік інформація щодо пов'язаних осіб Товариства розкрита не в повному обсязі, що не відповідає вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (в редакції 30.06.2017р.);

- за даними бухгалтерського обліку (балансового рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції») та виписки про стан рахунку в цінних паперів від 02.01.2020 року станом на 31 грудня 2019 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції українських емітентів за нульовою вартістю. Аудитор вважає, що ці фінансові інвестиції потрібно відображати у фінансовій звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» як довгострокові фінансові інвестиції незалежно від вартості, тому що вони обліковуються на балансі Товариства більш ніж 12 місяців.

Однак, на думку аудитора, наявні зауваження не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 -2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням

Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 160 від 12.02.2013 року (із змінами).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID 19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

На показники діяльності Товариства значно впливають не тільки зовнішні фактори, але й складне середовище в країні. Так, в умовах коливання курсу національної валюти, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату, відповідного стану економіки та відсутності активних фінансових ринків в країні, визначити та надати надалі оцінку впливу цих факторів на довгострокові результати діяльності та фінансового стану Товариства досить складно та майже неможливо на поточний момент.

Однак, управлінський персонал при складанні фінансової звітності не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував у звітному періоді внутрішню політику обачності у своїй діяльності та припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку за 2019 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність Товариства на безперервній основі.

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

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

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

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

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

з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	Код ЄСДРПОУ	35649564
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Місцезнаходження юридичної особи	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21
5	Керівник	Директор Медведєв Олег Євгенович

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

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 ліцензії, виданої Національним Банком України (надалі - НБУ) - генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій № 132 від 19.05.2014 р.

Станом на 31.12.2019 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 директору Товариства Медведєву Олегу Євгеновичу. Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є Стеценко Костянтин Вікторович (який має 44,9927% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед) та Пасенюк Макар Юрійович (який має 45,011% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед), які є громадянами України.

Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна» (протокол № 173 від 31.05.2019 р.) прийнято рішення припинити повноваження членів Наглядової ради Стеценка К.В. та Пасенюка М.Ю. З 01 червня 2019 року усі права, обов'язки та повноваження Наглядової ради, які визначені Статутом Товариства та законодавством України, перейшли до Загальних зборів Учасників.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Датою першого застосування Товариством МСФЗ для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно наказу про облікову політику № 13 від 03.01.2019 року.

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

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

Інформація про активи, зобов'язання, чистий прибуток (збиток)

Інформація щодо видів активів

Загальний розмір активів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2019 року складає 38 470 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшились на суму 7 229 тис. грн.

Необоротні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації у сумі 9 851 тис. грн., за первісною вартістю у сумі 14 877 тис. грн..

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.19 р. становить 5 026 тис. грн., який нараховується прямолінійним методом.

Товариством укладено з ТОВ «ЕСТА ХОЛДИНГ» договір оренди нерухомого майна від 01.08.2019 р., згідно якого отримано в тимчасове платне користування офісні приміщення за адресою: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21. Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» протягом 2019 року до складу основних засобів Товариством віднесено актив з права користування. На дату початку оренди Товариством було визнано актив з права користування за собівартістю у сумі 6134 тис. грн.. Подальша оцінка активу з права користування за собівартістю Товариством здійснено з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Балансова вартість активу з права користування станом на 31.12.2019 року складає 5 433 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та програмні продукти) за фактичною собівартістю у сумі 1 091 тис. грн., за первісною (історичною) вартістю на суму 2 921 тис. грн..

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2019 року становить 1830 тис. грн., який нараховується прямолінійним методом.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції обліковуються у сумі 51 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи не обліковуються.

Інформація щодо необоротних активів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік.

Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються запаси у сумі 11 тис. грн., що становить 0,03 % активів Товариства.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства виробничі запаси, товари, готова продукція, векселі одержані не обліковуються.

Інформація щодо запасів наведена Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю на суму 1 175 тис. грн., які включають прості іменні акції українських емітентів. При визначенні справедливої вартості фінансових інвестицій Товариство застосовує 3 рівень ієрархії - для активів, що не мають котирувань і не є спостережуваними. Результат переоцінки (уцінки) цих акцій в сумі 102 тис. грн. включено до сукупного доходу Товариства, який відображено в статті «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» ряд.2405 розділу. II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Сукупний дохід) за 2019 рік.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 3 497 тис. грн.. Сума переоцінки цих поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р. відображена в розділі II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Сукупний дохід) за 2019 рік в статті «Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю» ряд.2121 у сумі 972 тис. грн. і в статті «Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю» ряд.2181 у сумі 358 тис. грн..

За даними балансового рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» та виписки про стан рахунку з цінних паперів від 02.01.2020р. станом на 31 грудня 2019 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції українських емітентів за нульовою вартістю більш ніж 12 місяців.

Аудитори зазначають, що інформація щодо довгострокових і поточних фінансових інвестицій, в тому числі фінансових інвестицій які обліковуються за нульовою вартістю, розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2019 рік.

Грошові кошти

27.12.2019 року керівництвом Товариства було прийнято рішення про розміщення строкового вкладу в іноземній валюті в АТ «Банк Авангард», зі строком вкладу - 60 днів та процентною ставкою - 2% з виплатою відсотків в кінці строку розміщення вкладу. Резерв збитку від знецінення депозиту не нараховувався, що відповідає нормам Положення про облікову політику Товариства на 2019 рік.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2019 року склав 19 381 тис. грн., що становить 50,38% активів Товариства, і відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, за розрахунками із внутрішніх розрахунків не обліковується.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 914 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 27 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариству станом на 31.12.2019 року в сумі 758 тис. грн., що становить 1.97 % від загальної суми активів Товариства, включає заборгованість клієнтів перед Товариством за брокерські послуги та послуги Товариства як депозитарної установи надані як резидентам України, так і клієнтам-нерезидентам у сумі 344 тис. грн., а також заборгованості за надані консультаційні послуги у сумі 414 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2019 р. на балансі ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» обліковується довгострокова дебіторська заборгованість на загальну суму 1576 тис. грн., в тому числі:

- за даними балансового рахунку 183 «Довгострокова дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість за виданою безпроцентною поворотною фінансовою допомогою по договору № б\н від 25.06.2018р.

директору Товариства за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки в сумі 1224 тис. грн.. Зміна вартості цієї довгострокової дебіторської заборгованості, що мала місце на 31.12.2019 р., визнавалась Товариством у прибутках за 2019 рік в сумі 262 тис. грн.;

- згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» обліковується заборгованість, яка включає забезпечувальну суму за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01.08.2019 р. у розмірі 352 тис. грн.. Зміна вартості цієї довгострокової дебіторської заборгованості, що мала місце на 31.12.2019 р., визнавалась Товариством у прибутках за 2019 рік в сумі 16 тис. грн. та збитках 111 тис. грн.

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року обліковується інша поточна дебіторська заборгованість на суму 53 тис. грн., що становить 0,14% від загальної суми активів Товариства.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік.

Інші оборотні активи

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року обліковуються інші оборотні активи на суму 57 тис. грн., що включають суми податкового кредиту з ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в сумі податку(ПДВ) звітного періоду.

Витрати майбутніх періодів

За даними балансового рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються витрати майбутніх періодів у сумі 28 тис. грн., які включають:

- роялті в сумі 22 тис. грн.;
- супроводження комп'ютерної програми в сумі 6 тис. грн.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2019 рік в цілому достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України щодо визнання та класифікації активів.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальний розмір зобов'язань ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2019 року складає 6 311 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшились на суму 3 442 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Облікової політики на 2019 рік, та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства довгострокові зобов'язання і довгострокові забезпечення не обліковується, крім інших довгострокових орендних зобов'язань у сумі 3600 тис. грн., що становить 9,36% від загальної суми зобов'язань Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується відстрочені податкові зобов'язання в сумі 23 тис. грн..

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками зі страхування на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими орендними зобов'язаннями у сумі 1858 тис. грн., що становить 4,82% від загальної суми зобов'язань Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у сумі 144 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 4 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 3 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються поточні забезпечення які включають резерв відпусток в сумі 3 973 тис. грн., що становить 10,33% від загальної суми поточних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2019 року у фінансовій звітності Товариства обліковуються інші поточні зобов'язання в сумі 140 тис. грн..

Прострочена кредиторська заборгованість на балансі Товариства станом на 31.12.2019 року не обліковується.

Інформація щодо довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечень розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в цілому достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України щодо визнання та класифікації зобов'язань і забезпечень.

Інформація щодо фінансових результатів

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

Структура доходів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2019 рік
Таблиця 2

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	102 802
Інші операційні доходи	1 400
Інші фінансові доходи	346
Інші доходи	6
Всього дохід	104 554

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 102 802 тис. грн., включає:

- дохід від реалізації депозитарних послуг у сумі 738 тис. грн.,
- дохід від реалізації брокерських послуг у сумі 1 843 тис. грн.,
- дохід від реалізації консультаційних послуг у сумі 76 848 тис. грн.,
- дохід від реалізації цінних паперів у сумі 23 373 тис. грн..

Інші операційні доходи включають доходи в сумі 1 400 тис. грн. включають:

- відсотки на залишок коштів на поточному рахунку у сумі 428 тис. грн.,
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю у сумі 972 тис. грн.,

Інші фінансові доходи в сумі 346 тис. грн. включають:

- нараховані відсотки від дисконтування - 277 тис. грн.,
- інші фінансові доходи у сумі 69 тис. грн..

Інші доходи включають дохід від реалізації необоротних активів у сумі 6 тис. грн..

Загальна сума доходу Товариства за 2019 рік у порівнянні з аналогічним періодом попереднього роком збільшилась на 33 486 тис. грн..

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

Витрати

На думку аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2019 рік здійснюється на підставі первинних документів. За результатами аудиту встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в цілому відповідають даним фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2019 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в таблиці 3:

Структура витрат ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2019 рік

Таблиця 3

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23 063
Адміністративні витрати	70 755
Витрати на збут	6 128
Інші операційні витрати	3 541
Фінансові витрати	671
Втрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	30
Разом	104 188

Інформація щодо складу витрат розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік.

Загальна сума витрат Товариства за 2019 рік у порівнянні з аналогічним періодом попереднього роком збільшилась на 33 739 тис. грн..

За 2019 рік Товариство отримало прибуток в сумі 366 тис. грн.. Витрати з податку на прибуток в 2019 році склали 89 тис. грн.. Сума чистого прибутку за 2019 рік становить 277 тис. грн. *та у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року зменшився на 170 тис. грн..*

Таким чином, сукупний дохід ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2019 рік з урахуванням суми уцінки фінансових інструментів в розмірі 102 тис. грн., дорівнює 175 тис. грн..

Станом на 31.12.2019р. Товариством дивіденди не нараховувались і не сплачувались.

Станом на 31 грудня 2019 року непокритий збиток товариства становить 12 264 тис. грн..

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства. Інформація щодо видів доходів та витрат розкрита Товариством у Примітках до річної фінансової звітності за 2019 рік.

На думку Аудиторів, фінансові звіти ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 27 лютого 2020 року.

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2019 року складає суму **28 536** тис. грн.

Таблиця 4

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	39 500
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	120
Додатковий капітал	154
Резервний капітал	1026
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(12 264)
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	28 536

Відповідно до п.17.1 Статуту Товариства (нова редакція від 31.05.2019р.) резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства та позапланових витрат за рішенням Загальних зборів учасників шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства до досягнення ним розміру 25 відсотків від розміру Статутного капіталу.

В 2019 році за результатами діяльності Товариства за 2018 рік відрахування до резервного капіталу склали 22 тис. грн..

Станом на 31.12.2019 року резервний капітал недосформовано і він становить 1026 тис. грн. або 2,6% від розміру Статутного капіталу, що свідчить про мінімальну забезпеченість Товариства страховим капіталом на покриття збитків.

Станом на 31.12.2019 року капітал у дооцінках становить 120 тис. грн. Зміни капіталу в дооцінках в 2019 році в сторону зменшення на суму 102 тис. грн. відбулися за рахунок зміни балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2019 року додатковий капітал становить 154 тис. грн.. Протягом 2019 року змін в додатковому капіталі не відбувалось. Додатковий капітал сформовано за рахунок курсових різниць від переоцінки іноземної валюти внесків учасника-нерезидента до Статутного капіталу Товариства в попередніх періодах.

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Товариства у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 175 тис. грн..

На думку Аудиторів, розмір та структура власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Товариства достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 року наведено в Звіті про власний капітал.

Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2017 року становить 26000000,00 грн. (двадцять шість мільйонів грн.00 коп.). Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства, а саме:

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

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

Аудитори зазначають, що розмір Статутного капіталу відповідає установчим документам і статутний капітал станом на 31.12.2017 р повністю сформовано виключно грошовими коштами учасників Товариства, що також підтверджено звітом незалежного Аудитора ТОВ «АФ «Віда-аудит» від 29.03.2018р..

Згідно рішенням Загальних зборів учасників (протокол № 160 від 23.06.2018 р.) прийнято рішення щодо збільшення Статутного капіталу Товариства на суму 13 500 тис. грн. за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно їх долям участі у статутному капіталі. За даними банківської виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 25.06.2018р., квитанції ПАТ «АЛЬФА БАНК» №1-2535к від 25.06.2018р. додаткові внески учасників до Статутного капіталу внесено повністю грошовими коштами на суму 13 500 000 грн..

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2019 року становить 39500000,00 грн. (тридцять дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч грн.00 коп.). Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал повністю сформовано виключно грошовими коштами учасників Товариства.

На думку Аудиторів, формування та сплата Статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація про наявність щодо прострочених зобов'язань

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства за інформацією управлінського персоналу відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

Під час проведення аудиту нашу увагу не привернув жоден факт, який дає нам підстави вважати, що кошти, які внесено в 2018 р. до Статутного капіталу Товариства в розмірі 13 500 тис. грн. у 2019 році було використано не для ведення поточної господарської діяльності, передбаченої статутними документами.

Інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24

Відповідно до вимог МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (в редакції 30.06.2017р.) та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

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

За даними управлінського персоналу пов'язаними сторонами Товариства є:

Фізичні особи, громадяни України, які контролюють Товариство, мають суттєвий вплив на Товариство:

- Стеценко Костянтин Вікторович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (44,9927%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства;
- Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (45,011%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства; участі в статутному капіталі Товариства;
- Медведєв Олег Євгенович, є директором Товариства, якому належить 0,01 % в статутному капіталі Товариства.

Члени родини Стеценко Костянтина Вікторовича, Пасенюка Макара Юрійовича, Медведєва Олега Євгеновича не мають ознак пов'язаності до Товариства.

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

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 99,99 % в статутному капіталі Товариства;
- ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належать 45,011% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належать 44,9927% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- 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;
- ICU INTERNATIONAL LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU CARRY LIMITED, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- Ukraine Recovery Fund GP Limited, 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 «АПІНВЕСТ»», 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ПАТ «БАНК АВАНГАРД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD;
- ТОВ «АйСіЮ КОНСАЛТИНГ», 50% участі у якому належить ТОВ «КУА-АПФ «АПІНВЕСТ» та 50% участі належить ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ».

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік.

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію щодо більш розширеного кола пов'язаних осіб та щодо операцій з ними.

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

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

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

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

Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства від 28.02.2020р. (протокол №181) прийнято рішення щодо розміру відрахування до резервного капіталу за 2019 рік у сумі 13,8 тис. грн..

Ми отримали заповнення від управлінського персоналу Товариства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року, та Примітках до неї.

По заяві управлінського персоналу, події після дати балансу, що потребують коригувань активів та зобов'язань та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», у майбутньому відсутня.

Дотримання законодавства у разі ліквідації

Протягом звітного періоду ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не планувало та не розпочинало процедури ліквідації.

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Аудиторами отримані прийнятні аудиторські докази щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності Товариства при складанні фінансової звітності. Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішеннями НКЦПФР від 21.12.2017р. № 922, Товариство розраховує пруденційні показники.

Станом на 31.12.2019 року регулятивний капітал складає 20 591 965,82 грн., що є не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - не менше 7 000 000,00 грн., тобто Товариство дотримується вимог щодо достатності розміру регулятивного капіталу у відповідності до вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

**Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків
ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2019 року**

Таблиця 5

Показник	станом на 31.12.2019 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	20 591 965,82 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	20,8294%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	20,7083%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,3482	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,0442	не менше 0,2

На підставі вищенаведених показників рівень ризику характеризується як **низький**.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ми звертались до управлінського персоналу із запитом про надання інформації щодо цілей та системи управління фінансовими ризиками у звітному періоді та отримали повну інформацію у відповідь на цей запит.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиків здійснює директор.

Рішенням Наглядової Ради ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» від 21.07.2014р. (протокол № 5) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства Пономаренко О.В. (Протокол № 31 Наглядової Ради Товариства від 12.11.2018р.). Нова редакція Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) була затверджена 31.05.2019 року рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (протокол № 173/1). Вище вказані Положення відповідають вимогам «Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах»,

затверджений Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014р. №1772.

Аудитори зазначають, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Аудиторські оцінки, щодо виявлення можливого викривлення інформації у фінансовій звітності:

- для оцінки ризиків можливого суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, аудитором були виконані процедури оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища». Під час виконання процедур, необхідних для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», нами були подані запити до управлінського персоналу, який на нашу думку, може мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Відповідно до положень ст.25 Закону № 2258 щодо обмеження обсягу завдання з обов'язкового аудиту, аудитор надає наступне пояснення:

- при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2019 рік, Аудитом не було включено до звіту незалежного аудитора висловлення думки про надання впевненості щодо майбутньої дієздатності Товариства, фінансова звітність якого перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності органів управління або посадових осіб Товариства із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому;

- сторони Аудиту, аудитор і керівництво Товариства, визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Таблиця 6

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року, Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Золотковська Наталія Владиславівна сертифікат аудитора серія А № 000877, виданий рішенням Аудиторської палати України № 43 від 28.03.1996 року, продовжений рішенням АПУ № 307/2 від 29.01.2015 року до 28.03.2020 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатковим договором № 2 від 20.01.2020 року про проведення аудиту до Договору № 05-1/2 від 05.02.2019 року ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі - Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4657, виданого рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 року № 319/2, строк дії свідоцтва до 24 грудня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела обов'язковий аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019

року

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 20.01.2020 року по 29.04.2020 року.

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 000877,
виданий рішенням Аудиторської палати України № 43 від 28.03.1996 року)



Золотковська Н.В.

Директор

(сертифікат аудитора серія А № 006997,
виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року,
продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

29 квітня 2020 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна" Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
 Територія Шевченківський район м. Києва за ЄДРПОУ 35649564
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8039100000
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників 1 46 за КВЕД 66.12

КОДИ		
2020	01	01
35649564		
8039100000		
240		
66.12		

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 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	742	1 091
первісна вартість	1001	1 736	2 921
накопичена амортизація	1002	994	1 830
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	51
Основні засоби	1010	3 365	9 851
первісна вартість	1011	6 534	14 877
знос	1012	3 169	5 026
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	1 198	1 175
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 682	1 576
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	6 987	13 744
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	11
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 944	758
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	914
з бюджетом	1135	41	27
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	781	53
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 740	3 497
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 725	19 381
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	18 725	6 591
Витрати майбутніх періодів	1170	23	28
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	-	57
Усього за розділом II	1195	24 254	24 726
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	31 241	38 470

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	39 500	39 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	222	120
Додатковий капітал	1410	154	154
Емісійний дохід	1411	154	154
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 004	1 026
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(12 519)	(12 264)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28 361	28 536
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	11	23
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	3 600
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 джск-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	11	3 623
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1 858
товари, роботи, послуги	1615	139	189
розрахунками з бюджетом	1620	-	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	69	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	144
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	2 439	3 973
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	222	140
Усього за розділом III	1695	2 869	6 311
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	31 241	38 470

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ "ЕІЧ ЕЛ ПІ", в особі директора

Крімерман Л.О.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал за ЄДРПОУ
Україна"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ			
2	0	1	9
1	2	3	1
35649564			

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2019 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	102 802	69 787
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 063)	(13 510)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	79 739	56 277
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 400	1 086
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	972	231
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(70 755)	(49 783)
Витрати на збут	2150	(6 128)	(3 903)
Інші операційні витрати	2180	(3 541)	(2 586)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	358	365
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	715	1 091
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	346	159
Інші доходи	2240	6	36
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(671)	(652)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30)	(15)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	366	619
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(89)	(172)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	277	447
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	(102)	144
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(102)	144
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(102)	144
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	175	591

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	453	820
Витрати на оплату праці	2505	43 929	28 900
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 622	4 727
Амортизація	2515	2 940	1 263
Інші операційні витрати	2520	27 480	20 562
Разом	2550	80 424	56 272

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ ПІ", в особі директора

Медведев Олег Євгенович

Крімерман Л.О.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
35649564		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.**

Форма N3 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	82 565	99 703
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	167	9
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	20 683	-
Надходження від повернення авансів	3020	906	5 508
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	493	616
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	98 693	35 690 343
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26 083)	(40 470)
Праці	3105	(34 078)	(23 117)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 930)	(4 800)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 108)	(8 852)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(73)	(165)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(52)	(96)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 983)	(8 591)
Витрачання на оплату авансів	3135	(22 070)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(35)
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	(99 678)	(35 712 677)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 559	6 228
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	-	-
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	(3 875)	(2 730)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 875	-2 730
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	13 500
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	(462)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(672)	(-)
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	-1 134	13 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 550	16 998
Залишок коштів на початок року	3405	18 725	1 786
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(894)	(59)
Залишок коштів на кінець року	3415	19 381	18 725

Керівник



Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ "ЕИЧ ЕЛ ПІ", в особі директора

Медведєв Олег Євгенович



Крімерман Л.О.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(102)	-	22	255	-	-	175
Залишок на кінець року	4300	39 500	120	154	1 026	(12 264)	-	-	28 536

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ "ЕІЧ ЕЛ ПІ", в особі директора

Крімерман Л.О.



ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	2
1.1. Інформація про Товариство	2
1.2. Характер діяльності Товариства.....	3
1.3. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність	3
2. ОСНОВИ складання ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)	4
2.2. Припущення про безперервність діяльності	5
2.3. Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість.....	5
2.4. Звітний період фінансової звітності.....	5
2.5. Порівняльна інформація.....	5
2.6. Валюта подання фінансової звітності.....	5
2.7. Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску.....	6
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	6
3.1. Зміни в облікових політиках.....	6
3.2. Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок	8
3.3. Застосування в обліковій політиці Товариства з 01 січня 2019 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень	8
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	11
3.5. Фінансові інструменти	11
3.5.1. Фінансові активи	11
3.5.2. Фінансові зобов'язання	16
3.6. Запаси.....	16
3.7. Основні засоби	17
3.8. Нематеріальні активи	18
3.9. Власний капітал.....	18
3.10. Витрати на персонал та відповідні внески.....	18
3.11. Забезпечення та резерви	19
3.12. Податок на прибуток	19
3.13. Доходи	20
3.14. Витрати.....	21
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ.....	21
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	21
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів	22
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	22
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів	22
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	22
4.6. Використання ставок дисконтування	23
4.7. Визначення суттєвості.....	23
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, НАВЕДЕНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.....	23
5.1. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	23
5.2. Поточні фінансові інвестиції.....	24
5.3. Довгострокові фінансові інвестиції.....	26
5.4. Поточна дебіторська заборгованість.....	26

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)*

5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість.....	28
5.6 Запаси.....	29
5.7 Основні засоби	29
5.8. Актив з права користування	30
5.9 Нематеріальні активи	32
5.10 Витрати майбутніх періодів.....	33
5.11 Інші оборотні активи	33
5.12 Поточні забезпечення.....	33
5.13 Поточна кредиторська заборгованість.....	34
5.14 Довгострокові орендні зобов'язання	35
5.15 Власний капітал.....	36
5.16 Доходи	38
5.16.1 Доходи від реалізації.....	38
5.16.2 Інші операційні доходи.....	38
5.16.3 Інші фінансові доходи.....	39
5.16.4 Інші доходи	39
5.17 Витрати.....	39
5.17.1 Собівартість реалізації	40
5.17.2 Адміністративні витрати	40
5.17.3 Витрати на збут.....	41
5.17.4 Інші операційні витрати.....	42
5.17.5 Інші витрати	42
5.17.6 Фінансові витрати.....	43
5.18 Податок на прибуток	43
6. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	43
7. СУДОВІ ПРОЦЕСИ	44
8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	44
8.1 Кредитний ризик.....	45
8.2 Ринковий ризик.....	45
8.3 Інший ціновий ризик.....	46
8.4 Валютний ризик	46
8.5 Ризик ліквідності	46
9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН.....	47
9.1. Операції з пов'язаними сторонами	48
9.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду:	48
9.1.2. Загальна сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам та погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду:.....	48
9.1.3. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період.....	48
9.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період	49
10. УПРАВЛІННЯ капіталом.....	49
11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	50

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Товариство) зареєстроване 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.

Товариство 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, +38 044 377 70 40, +38 044 220 16 25 (факс). Офіційна сторінка в Інтернеті: www.icu.ua

Станом на звітну дату кількість штатних працівників Товариства становить 46 осіб (станом на 31.12.2018 р – 44 особи).

Відповідно до Статуту Товариства створено одноособовий виконавчий орган в особі Директора, який підзвітний загальним зборам учасників. Посаду Директора за рішенням зборів учасників Товариства з 20 березня 2014 року займає Медведєв Олег Євгенович. Організаційна структура Товариства побудована за вертикальним принципом управління.

Станом на 31.12.2019 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 44,9927% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед) та Пасенюк Макар Юрійович (який має 45,011% 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 Примітках 8.

Протягом звітного періоду керівництво Товариства дійшло висновку, що на даному етапі в Товаристві існує достатній захист прав учасників Товариства та в повній мірі забезпечено контроль і регулювання діяльності виконавчого органу Товариства, тому вирішено призупинити функціонування Наглядової ради. У зв'язку з чим згідно Протоколу загальних зборів учасників Товариства №173 від 31 травня 2019 року, зареєстрованого в реєстрі за №1059,1060 приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Суляєвою А.Р., прийняте рішення припинити повноваження членів Наглядової ради Стеценка Костянтина Вікторовича та Пасенюка Макара Юрійовича з 31.05.2019 року (останній день повноважень). Усі права, обов'язки та повноваження Наглядової ради визначені Статутом та законодавством України перейшли до Загальних зборів Учасників.

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), що регулює діяльність з торгівлі цінними паперами та депозитарну діяльність депозитарної установи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

- 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 НКЦПФР 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.;

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

1.2 Характер діяльності Товариства

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.

Обмежена кількість ліквідних та інвестиційно-привабливих фінансових інструментів є фактором, що в значній мірі впливає на показники фінансово-господарської діяльності Товариства. В 2019 році було прийнято рішення не змінювати політику «обачності», якої дотримувались 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 Товариством 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

Товариство здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники його діяльності.

Економічний стан України в 2019 році складно охарактеризувати як стабільний. Тривалий військовий конфлікт у Східному регіоні країни, загострення політичної ситуації в країні у зв'язку з виборами президента України та парламентськими виборами призвели до суттєвого зниження активності в бізнес-середовищі і

негативно вплинуло на інвестиційний клімат країни. 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.

Попри позитивні зміни з боку Національного банку України (далі – НБУ) в частині лібералізації валютних операцій, стабілізацію курсу гривні, значного покращення економіки не відбулось. 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (надалі – Фінансова звітність) 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 (РМСБО), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS) та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в чинній редакції станом на дату 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua>

Фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (IFRS), дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме – доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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).

Товариством було прийнято рішення про складання Фінансової звітності за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме:

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

Фінансова звітність Товариства 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.

2.2 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.

2.3 Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

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

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

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

2.4 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який біло підготовлено Фінансову звітність, є фінансовий рік, що почався 01 січня 2019 року і завершився 31 грудня 2019 року.

2.5 Порівняльна інформація

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

2.6. Валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою подання Фінансової звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інше).

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

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
1 долар США	27,688264 гривні	23,6862 гривні

2.7 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску

Фінансову звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Управлінським персоналом Товариства 27 лютого 2020 року. Ані учасники Товариства, ані будь-які інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після затвердження її до випуску.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

3.1 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» Компанія 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.

З періоду, що розпочався 01 січня 2019 року, керівництвом Товариства була прийнято рішення про внесення змін до облікової політики Товариства, які стосуються обліку грошових коштів та взаєморозрахунків з депонентами, клієнтами.

Згідно з ліцензією на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, серія АЕ № 286555, виданої НКЦПФР 08.10.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. – необмежений, Товариство - професійний торговець цінними паперами має право виконувати функції депозитарної установи.

У відповідності з положеннями рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №735 від 23.04.2013 року про затвердження Положення про провадження депозитарної діяльності зі змінами, внесеними згідно з рішеннями НКЦПФР, депозитарна установа здійснює наступні функції:

- депозитарний облік цінних паперів - облік цінних паперів, прав на цінні папери та їх обмежень на рахунках у цінних паперах депонентів; облік цінних паперів, прав на цінні папери та прав за цінними паперами, що належать клієнтам номінального утримувача, а також клієнтам клієнта номінального утримувача, на рахунках у цінних паперах номінальних утримувачів;
- обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах депонентів, клієнтів;
- обслуговування корпоративних операцій емітента на рахунках у цінних паперах депонентів, клієнтів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Одним із некорпоративних цінних паперів є Облігації внутрішньої державної позики (далі - *ОВДП*). ОВДП – це державні боргові цінні папери, емітентом яких є Міністерство фінансів України та які розміщуються виключно на внутрішньому ринку державних цінних паперів України. При цьому держава гарантує власникам ОВДП виплату їх номінальної вартості та доходу відповідно до умов розміщення облігацій.

Погашення боргових цінних паперів відповідно до компетенції щодо обліку цінних паперів, здійснюється Центральним депозитарієм відповідно до умов випуску цінних паперів (проспекту цінних паперів або рішення про емісію цінних паперів) згідно з Правилами та іншими внутрішніми документами Центрального депозитарію.

Згідно з абзацом п'ятим п. 5 розділу III рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - *НКЦПФР*) №735 від 23.04.2013 року про затвердження Положення про провадження депозитарної діяльності зі змінами, внесеними згідно з рішеннями НКЦПФР: «...погашення цінних паперів коштами здійснюється Центральним депозитарієм та його клієнтами згідно з Правилами та іншими внутрішніми документами Центрального депозитарію і внутрішніми документами клієнтів Центрального депозитарію шляхом зарахування коштів, переказаних емітентом, на грошовий рахунок, відкритий Центральним депозитарієм у Розрахунковому центрі, з подальшим переказом коштів з цього рахунку (не пізніше трьох робочих днів з дати їх надходження) на рахунки отримувачів - депозитарних установ та депозитаріїв-кореспондентів з метою їх подальшого перерахування власникам цінних паперів (депонентам, клієнтам номінальних утримувачів, клієнтам клієнтів номінальних утримувачів, клієнтам депозитаріїв-кореспондентів, клієнтам клієнтів депозитаріїв-кореспондентів). Такі кошти не є власністю або доходами Центрального депозитарію, Розрахункового центру депозитарних установ та депозитаріїв-кореспондентів...».

Тобто, Товариство, виконуючи одну із функцій депозитарної установи, отримує грошові кошти від центрального депозитарію з метою їх перерахування депонентам, цінні папери яких обліковуються на відокремлених рахунках – рахунках у цінних паперах депонентів-власників цінних паперів, які відкриті депозитарною установою для здійснення обліку прав на цінні папери, що належать депоненту такої депозитарної установи.

Зважаючи на вищевикладене, грошові кошти, отримані Товариством для перерахування депонентам, не є власністю Товариства, а тому не мають відобразитися у складі активів.

Таким чином, керівництвом Товариства було прийняте управлінське рішення, яке полягає у винесенні на позабалансовий облік таких отриманих грошових коштів від центрального депозитарію, а також інших облікових операцій, які безпосередньо пов'язані з виплатою таких грошових коштів, зокрема – нарахування та перерахування податків.

Крім того, на позабалансовий облік винесені операції, які здійснюються Товариством у якості брокера (ліцензія серії АЕ № 263018, видана НКЦПФР 11.04.2013 р., строк дії з 11.04.2013 р. – необмежений) по операціях купівлі-продажу цінних паперів, зокрема, отримання від клієнтів грошових коштів з наміром придбання цінних паперів, перерахунок клієнтам грошових коштів, отриманих за результатами операцій з цінними паперами, облік нарахування та перерахування податків, пов'язаних з такими операціями.

Товариство вважає, що винесення на позабалансовий облік таких грошових коштів, якими Товариство не має права на свій розсуд вільно розпоряджатися, дало можливість у Фінансовій звітності відобразити

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

тільки ті активи та зобов'язання, які безпосередньо стосуються діяльності Товариства. Така Фінансова звітність дає змогу об'єктивно оцінити фінансовий стан Товариства та задовольнить потреби користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

3.2 Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювала рекласифікацію статей звітності. Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

3.3 Застосування в обліковій політиці Товариства з 01 січня 2019 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2019 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та Фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (був випущений 13 січня 2016 року, набув чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати), а також Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)

Новий стандарт визначає принципи визнання, оцінки та представлення і розкриття у звітності інформації щодо операцій оренди. Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди, всі договори оренди терміном дії від 12 місяців орендарі кваліфікують та визнають як актив на право користування з одночасним визнанням зобов'язань, за виключенням випадків визнання незначною вартості об'єкту оренди. Також орендарі визнають амортизацію активу на право користування об'єктів оренди окремо від відсотків за зобов'язаннями з оренди у звіті про доходи та витрати. Облік орендних операцій у орендодавця майже не змінився.

Застосування нового МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» суттєво вплинуло на облік Товариства, оскільки у 2019 році були заключені договори оренди терміном дії понад 12 місяців, за якими Товариство виступило орендарем. В обліку Товариства було визнано актив з права користування з одночасним визнанням орендного зобов'язання. Окрім того, Товариство визнавала амортизацію активу на право користування об'єкта оренди і відсотки за зобов'язаннями з оренди у складі доходів та витрат відповідних періодів. Більш детальна інформація про вплив розглянута у Примітках 5.8, 5.14

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» (було випущене 07 червня 2017 року, набуло чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Тлумачення дає уточнення порядку застосування вимоги МСБО (IAS) 12 щодо визнання та оцінки податку на прибуток у разі невизначеності. Тлумачення містить пояснення яким чином організації мають вирішувати питання невизначеності з урахуванням можливих наслідків перевірок податкових органів.

Застосування Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» не вплинуло на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки під час відображення податку на прибуток непевності у визнанні податковими органами обраного підходу неправомірним не виникає.

Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» (були випущені 07 лютого 2018 року, набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою та зазначають яким чином визначати пенсійні витрати у разі змін в пенсійних схемах з визначеними виплатами, зокрема – у разі внесення зміни (скорочення програми або розрахунку по ній), МСБО (IAS) 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою. Очікується, що вимога використовувати нові припущення забезпечить користувачів фінансової звітності такої організації корисною інформацією.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не є пенсійним фондом і не здійснює відповідні виплати безпосередньо учасникам пенсійних фондів.

Поправки до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» (були випущені 12 жовтня 2017 року, набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

Поправки до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» вимагає застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових вкладень, інших фінансових інструментів в асоційованих та спільних підприємствах, які обліковуються за методом участі у капіталі.

Застосування цих Поправок мають несуттєвий вплив на Фінансову звітність Товариства.

Поліпшення МСФЗ 2015-2017 років - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСБО (IAS) 11 та МСБО (IAS) 23 (були випущені 12 грудня 2017 року, набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

Вищезазначені Поправки стосуються стандартів, що регулюють питання обліку операцій, пов'язаних з участю в інших організаціях. Застосування цих Поправок мають несуттєвий вплив на Фінансову звітність Товариства.

Товариством не приймалось рішення про дострокове застосування наведених нижче МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS), тлумачень та інтерпретацій, що були випущені, але не набули чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Новий стандарт повністю замінює МСФЗ (IFRS) 4, та є таким, що визначає принципи обліку всіх договорів страхування, у тому числі договорів перестраховання. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 визнання та оцінка груп договорів страхування здійснюється за приведеною вартістю майбутніх грошових потоків по виконанню договорів, скорегованих з урахуванням ризиків, до яких додається (якщо вартість є зобов'язанням) або віднімається (якщо вартість є активом) сума нерозподіленого прибутку по групі договорів. Страхові організації будуть визнавати прибуток по групі договорів у періоді, в якому було надано страхове покриття, в міру звільнення від ризику. У разі виникнення збитків по групі договорів страхування, страхова організація матиме відразу визнавати збитки.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки» (випущені 31 жовтня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Вищезазначені Поправки уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття. Також Поправки забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх інших стандартах. Відповідно інформація є суттєвою, якщо її відсутність або викривлення мають або можуть мати вплив на прийняття рішення користувачами звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (випущені 22 жовтня 2018 року, набувають чинності щодо придбань з початку річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки змінюють визначення терміну бізнесу з метою допомоги компаніям при визначенні корпоративного придбання бізнесом чи групою активів. Поправки визначають, що бізнес – інтегрована сукупність видів діяльності і активів, які можуть використовуватись з метою надання товарів або послуг клієнтам і отримання інвестиційного доходу (наприклад, дивідендів чи відсотків), чи інших доходів від звичайних видів діяльності.

Для того, щоб придбання вважалось бізнесом, воно має включати внесок та істотний процес, які в сукупності в значній мірі сприяють створенню віддачі, тобто результату.

Поправки дають пояснення, котрі допоможуть визначити коли присутній внесок та процес, у тому числі для компаній на ранньому етапі існування, коли ще відсутній результат їх діяльності. Крім того, поправки ввели обов'язковий «тест концентрації», який допомагає провести оцінку того, чи є придбана сукупність видів діяльності і активів бізнесом. Придбання буде визнане як придбання активів, тобто не бізнес, якщо по суті вся справедлива вартість придбаних активів сконцентрована в одному ідентифікованому активі або в групах з аналогічними ідентифікованими активами.

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (були випущені 29 березня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки вносять зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (викладена в новій редакції), містять рекомендації щодо визнання у звітності фінансових результатів, викладена глава щодо оцінки. Також містить рекомендації та пояснення щодо ролі управління, обачності під час підготовки звітності.

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами визнаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках. Грошові кошти, щодо яких наявні будь-які обмеження щодо їх використання, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. До грошових коштів Товариство також прирівнює кошти, депоновані на торгових рахунках для покриття операцій купівлі-продажу на ринку заявок фондової біржі або Розрахунковому центрі.

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

Операції з грошовими коштами та їх еквівалентами проводяться як у функціональній валюті, так і в іноземній валюті.

Первісну оцінку грошових коштів в функціональній валюті Товариство здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісну оцінку грошових коштів в іноземній валюті Товариство здійснює у функціональній валюті Товариства за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів)

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

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

Грошові кошти, що знаходяться у банківській установі, ліцензію якої було анульовано Товариство дорівнює нулю.

Інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розкриває і подає у звіті про рух грошових коштів за статтями, відповідними наведеним у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за прямим методом.

3.5 Фінансові інструменти

3.5.1 Фінансові активи

Первинне визнання

Товариство класифікує фінансові активи на три категорії:

- a) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки;
- b) активи, що оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
- c) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

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

Товариство 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 Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Товариство застосовує наступну ієрархію:

1 рівень – активи, що мають котирування, та спостережувані;

2 рівень – активи, що не мають котирувань, але спостережувані;

3 рівень – активи, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

Боргові цінні папери

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

Подальшу оцінку боргових цінних паперів Товариство здійснює за справедливою вартістю.

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

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

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

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

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - доходність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у і-тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Розрахунок доходності до погашення здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P , що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується доходність до погашення, розрахована виходячи із значення P , що дорівнює номінальній вартості такого цінного паперу, та виходячи із дати емісії такого паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинений, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Справедлива вартість боргових цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, дорівнює нулю

Інструменти капіталу

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

Первісну оцінку інструментів капіталу Товариство здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент. У разі відсутності ринкової ціни Товариство оцінює такий актив за ціною операції, в ході якої цей інструмент був придбаний. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється залежно від бізнес-моделі та розміру участі Товариства і ступеню впливу на діяльність іншого підприємства.

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

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

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється за ціною викупу, встановленою рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту (2-й рівень ієрархії).

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 10 і більше відсотків або має суттєвий вплив, та

- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 10 і більше відсотків від вартості активів Товариства на дату переоцінки.

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

Первісно фінансовий інструмент Товариство оцінює за собівартістю та класифікує і подає у звітності як довгострокові фінансові інвестиції.

Подальшу оцінку фінансової інвестиції Товариство здійснює по методу участі в капіталі: Тобто згодом її балансова вартість збільшується або зменшується на:

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

Дебіторська заборгованість

Товариство визнає дебіторську заборгованість коли цей актив є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Товариство кваліфікує дебіторську заборгованість і відображає у Балансі (Звіті про фінансовий стан) як довгострокову або поточну.

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

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

Для визначення амортизованої вартості дебіторської заборгованості Товариство використовує відсоткову ставку, що розміщена на сайті Національного банку України по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом, та розраховує з використанням ефективної відсоткової ставки.

За заборгованістю, строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також ефект від переоцінки якої складає не більше одного відсотка від вартості активів Товариства на момент розрахунку – Товариство використовує нульову відсоткову ставку для розрахунку амортизованої вартості.

Товариство припиняє визнання дебіторської заборгованості у випадках, якщо:

- термін погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочений більш, ніж на 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;

- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинений або щодо яких оголошений дефолт емітента.

Зміни справедливої вартості фінансових активів, що мають місце на звітну дату, Товариство визнає у прибутку (збитку) звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Знецінення фінансових активів

По активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на кожен звітну дату визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості 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 активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується, Товариство подає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

3.5.2 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Товариство кваліфікує фінансові зобов'язання і первісно оцінює за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю

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

Подальша оцінка

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

Амортизовану вартість Товариство розраховує з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

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

Припинення визнання

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

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим 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 прибутку або збитку.

3.6 Запаси

Облік запасів на Товаристві здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запасами Товариство визнає активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для використання у процесі діяльності.

Первісно запаси визнаються за собівартістю. Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів. Облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному вираженні.

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший видаток». Витрати на придбання запасів визнаються у складі витрат звітного періоду безпосередньо при їх придбанні. Обраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів всіх груп.

Переоцінка запасів на звітну дату не здійснюється.

3.7 Основні засоби

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

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою його подальшого використання у процесі своєї діяльності, очікуваний строк його корисного використання (експлуатації) становить більше одного року та вартість складає понад 6000 (шість тисяч) гривень (без врахування ПДВ).

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

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

Товариство нараховує амортизацію основних засобів за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи.

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

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

Малоцінними матеріальними активами Товариство визнає активи вартістю менше 6000 (шість тисяч) гривень. Малоцінні необоротні матеріальні активи Товариство амортизує у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

3.8 Нематеріальні активи

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

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю.

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

Амортизацію Товариство розраховує із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання активу. Строк корисного використання Товариство визначає виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання відповідно до правовстановлюючих документів на цей актив. Якщо термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений правовстановлюючими документами, Товариство визначає термін його використання з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства. Витрати на амортизацію нематеріальних активів Товариство відображає у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді щомісячно.

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

3.9 Власний капітал

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

Капітал у дооцінках Товариство формує за рахунок змін балансової вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю.

Резервний капітал Товариство формує за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників у відповідності до Статуту Товариства. Резервний капітал Товариства утворюється шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку до досягнення ним розміру, що становитиме 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.

3.10 Витрати на персонал та відповідні внески

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

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

за відсутність, як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. На кожну звітну дату Товариство формує та коригує резерв невикористаних відпусток.

Відповідно до вимог українського законодавства, Товариство сплачує внески до Пенсійного фонду України. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна плата.

У разі участі Товариства у недержавних пенсійних програмах, сплата Товариством внесків до недержавних пенсійних фондів для своїх найманих працівників здійснюється за ставками та у порядок, що визначеними програмами таких фондів та контрактами з ними. Суми внесків за такими виплатами відображається у періоді їх нарахування. Забезпечення для майбутніх витрат, пов'язаних із участю у недержавних пенсійних програмах, не передбачено.

3.11 Забезпечення та резерви

Товариство веде облік забезпечень відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Товариство визнає забезпечення, якщо має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло в результаті минулої події, і є значна ймовірність того, що для погашення яких буде здійснено вибуття ресурсів, і буде зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

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

Забезпечення та резерви на кінець кожного звітного періоду Товариством переглядаються та коригуються.

Для формування резерву сумнівної заборгованості Товариство використовує метод абсолютної суми дебіторської заборгованості з проведенням аналізу платоспроможності окремо взятого боржника.

Забезпечення та резерви Товариство використовує тільки на покриття тих витрат, відносно яких вони були створені з самого початку.

Товариство на звітну дату визнає в якості забезпечення – забезпечення витрат на оплату відпусток, яке формується щоквартально виходячи з фонду оплати праці, а також визначає доречність створення резерву сумнівної заборгованості.

3.12 Податок на прибуток

Товариство визнає доходи та витрати 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 податкові різниці та за ставкою, яка діє на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

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

3.13 Доходи

Товариство визнає доходи відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» використовуючи єдину п'яти етапну модель визнання доходів, яка застосовується до всіх договорів з клієнтами:

1. визначення договору (договорів) з покупцем;
2. визначення зобов'язань виконавця по договору;
3. визначення ціни операції;
4. розподілення ціни операції на зобов'язання щодо виконавця;
5. визнання доходів на момент або по мірі виконання зобов'язань виконавцем.

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

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів Товариство визнає у прибутку при дотриманні всіх наступних умов:

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

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

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

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

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

3.14 Витрати

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

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

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

4. ІСТОТНІ 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків.

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

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

У разі відсутності МСФЗ або МСБО, який конкретно стосується операції, іншої події або умови, Товариство застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів при прийнятті ними економічних рішень у тому значенні, що фінансова звітність:

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

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів

Справедливу вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, Товариство розраховує 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 справедливої вартості».

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високою ймовірністю зазнають змін, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків, показників кредитоспроможності контрагентів, змін валютних курсів, коригувань під час оцінки, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи та витрати може бути значним.

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

4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6 Використання ставок дисконтування

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

4.7 Визначення суттєвості

Для господарських операцій та об'єктів обліку Товариство встановила наступний поріг суттєвості:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) підприємств – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- 6 тис. грн для визнання активу основним засобом

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, НАВЕДЕНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5.1 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти на поточних рахунках та еквіваленти грошових коштів, до яких відносяться короткострокові, високоліквідні інвестиції, щодо яких існує деякий ризик зміни їх вартості Товариство визнає у Фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній.

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

Залишок грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2019 р. склав 6 591 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в Фінансовій звітності Товариства.

Станом на звітну дату Товариством зберігались грошові кошти на поточних рахунках в таких банках:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	18 387	6 265
Акціонерне товариство «Альфа-Банк»	328	316
Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Сучасні кредитні технології»	10	10
Грошові кошти:	18 725	6 591

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Протягом звітного періоду керівництвом Товариства було прийнято рішення про розміщення строкового вкладу «Авангард» в іноземній валюті, зі строком вкладу – 60 днів та процентною ставкою – 2% з виплатою відсотків в кінці строку розміщення вкладу.

Станом на звітну дату Товариством зберігались еквіваленти грошових коштів у формі депозиту у наступних банках:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	-	12 790
Еквіваленти грошових коштів:	-	12 790

Кредитний ризик за розміщеним депозитом Товариство оцінює як низький (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA) При розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) Товариство резерв збитків не формує.

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Станом на поточну дату 95% грошових коштів Товариства були розміщені на поточних рахунках в АТ «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.

5.2 Поточні фінансові інвестиції

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції Товариство обліковує за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід). Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 3 497 тис. грн., а саме:

Найменування емітента	Код за ISIN	Вид, тип, форма випуску цінного паперу	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»	UA4000119887	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	2 697	3 497
Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глорі»	UA4000195002	Акція корпоративного інвестиційного фонду проста бездокументарна іменна	43	-
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	x	2 740	3 497

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Також станом на 31.12.2019 р. у складі поточних фінансових інвестицій є акції українських емітентів, які Товариство обліковує за нульовою вартістю на підставі рішень НКЦПФР щодо усунення порушень та зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів № 2666 від 19.11.2013 р., № 1561 від 18.11.2014 р., № 2602 від 12.11.2013 р.:

N з/п	Об'єкти фінансових інвестицій (емітент)		Вид фінансової інвестиції	За даними бухгалтерського обліку		
	назва	Код за ЄДРПОУ		Код цінних паперів	Загальна	
					Кількість штук	Балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7
1	ВАТ «Заготовочкооперація»	31007378	Акція проста бездокументарна іменна	UA2300181003	299 500	0,00 UAH
2	ЗАТ «Укртрансбуд»	32382210	Акція проста документарна іменна	UA4000181531	30 000	0,00 UAH
3	ВАТ «Дослідний біохімічний завод»	32382048	Акція проста документарна іменна	UA4000181556	62 000	0,00 UAH
4	ЗАТ «Київпромпостачання»	32113159	Акція проста документарна іменна	UA4000181655	15 638	0,00 UAH
5	ПАТ «Азот»	00203826	Акція проста документарна іменна	UA2300031109	44 116	0,00 UAH

В таблиці нижче представлений аналіз фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю, в розрізі ієрархії оцінки станом на 31.12.2019 р.:

Фінансовий актив	Оцінка справедливої вартості з використанням			разом справедлива вартість, тис. грн
	активи, що мають котирування, та спостережувані (1 рівень)	активи, що не мають котирувань, але спостережувані (2 рівень)	активи, що не мають котирувань і не спостережувані (3 рівень)	
Інвестиційний сертифікат ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» UA4000119887	-	-	3 497	3 497

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

Використання вхідних даних (1-го та 2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді не вплинули на прибуток та збиток.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Використання закритих даних (3- го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді вплинули на прибуток у сумі 972 тис. грн., та на збиток у сумі 358 тис. грн. Вплив від переоцінок справедливої вартості цінних паперів відображено у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

5.3 Довгострокові фінансові інвестиції

На поточну дату дані фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід Товариства. Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю на суму 1175 тис. грн.

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Код ISIN для цінних паперів	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	Частка у СК, %
Акції українських емітентів					
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС»	21672206	UA4000050843	1 198	1 166	2,6867
Приватне акціонерне товариство «Українська Фондова Біржа»	14281095	UA4000079057	-	8	0,0500
Публічне акціонерне товариство «Розрахунковий Центр»	35917889	UA4000046577	-	1	0,0005
Всього:	х	х	1 198	1 175	х

При визначенні справедливої вартості довгострокової фінансової інвестиції Товариство застосовувала 3 рівень ієрархії-для активів, що не мають котирувань і не є спостережуваними. Результат переоцінки цих довгострокових фінансових інвестицій у сумі 102 тис. грн. уцінок включена до іншого сукупного доходу та відображена у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

На звітну дату, як і на попередню порівняльну звітну дату значний обсяг у статті довгострокових фінансових інвестицій займають акції Акціонерного товариства «Фондова Біржа ПФТС», а саме – 99%.

5.4. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору, та набуває права отримати грошові кошти за умовами такого договору. Дебіторську заборгованість Товариство кваліфікує як:

- Поточну дебіторську заборгованість – термін погашення протягом 12 місяців
- Довгострокова дебіторська заборгованість – підлягає погашенню в термін, більший 12 місяців

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)*

Поточна дебіторська заборгованість визнається Товариством у Фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства загальна сума поточної дебіторської заборгованості становила 2766 тис. грн., у звітному періоді вона зменшилась на 1014 тис. грн. і на 31 грудня 2019 року становить 1752 тис. грн. :

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1 944	758
Інша поточна дебіторська заборгованість	781	53
Дебіторська заборгованість з бюджетом	41	27
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	914
Всього:	2 766	1 752

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає в себе заборгованість клієнтів перед Товариством за брокерські послуги та послуги Товариства як депозитарної установи надані як резидентам України, так і клієнтам-нерезидентам у сумі 344 тис. грн., а також заборгованості за надані консультаційні послуги у сумі 414 тис. грн. Обсяг поточної дебіторської заборгованості клієнтів-нерезидентів станом на звітну дату становить 67% загального обсягу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 914 тис. грн. виникла здебільшого за рахунок замовлених і передплатених активів та програмного забезпечення, які на звітну дату Товариству ще не були поставлені.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображена у Фінансовій звітності Товариства за фактичною вартістю сплачених коштів, а саме ПДВ-1 тис. грн., ПДФО-25 тис. грн., військового збору-1 тис. грн.

На кінець звітного періоду, на підставі даних проведеної інвентаризації та керуючись принципом обачності і, отримавши інформацію на підставі якої виникає впевненість у не погашенні боржником ТОВ «ДЕНЗА» (код ЄДРПОУ 31811682) його заборгованості, Товариство списало сумнівний та безнадійний борг на загальну суму 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. інших ознак знецінення щодо поточної дебіторської заборгованості Товариство не виявило, резерв сумнівних боргів не створювався. Резерв стосовно дебіторської заборгованості, простроченої більше 30 днів від очікуваної дати погашення за договором не створюється. Так на звітну дату обліковується прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість, яка не знецінена у розмірі 250 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року вся дебіторська заборгованість класифікується Товариством як поточна з очікуваним терміном погашення на протязі одного року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)***5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Поворотна фінансова допомога	1 682	1 224
Забезпечувальна сума	-	352
Всього довгострокової дебіторської заборгованості:	1 682	1 576

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка розкрита у Фінансовій звітності Товариства на звітну дату становить собою надану поворотну фінансову допомогу у сумі 1224 тис. грн., та забезпечувальної суми за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01.08.2019 р. у сумі 352 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року довгострокова дебіторська заборгованість обліковується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати визнані у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Договір про надання поворотної фінансової допомоги є безвідсотковим, наданий директору Товариства у липні 2018 року строком на 42 місяці. Повернення поворотної фінансової допомоги відбувається рівними частинами щомісяця протягом дії договору. Очікуваний термін погашення поворотної фінансової допомоги на звітну дату становить 24 місяці.

При первісному визнанні поворотної фінансової допомоги було здійснено дисконтування очікуваного потоку грошових надходжень упродовж очікуваного терміну дії фінансового інструменту до чистої балансової вартості цього фінансового інструмента. Ефективна ставка відсотка була прийнята на рівні 20 %, як середня відсоткова ставка НБУ (за посиланням <https://bank.gov.ua>).

За період, що закінчився 31 грудня 2019 року процентні доходи за поворотною фінансовою допомогою склали 262 тис. грн. Нараховані процентні доходи відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Загальний обсяг грошових потоків щодо повернення поворотної фінансової допомоги за звітний період 2019 року склав 720 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року і до дати, коли ця Фінансова звітність була затверджена до випуску, Товариство не отримувало повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення про негайне погашення поворотної фінансової допомоги.

Забезпечувальна сума за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01.08.2019 р. була визнана Товариством на дату початку оренди 01 серпня 2019 року та обліковується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

На момент визнання первісна вартість забезпечувальної суми склала 337 тис. грн. Для визнання забезпечувальної суми була використана інформація щодо додаткових запозичань, оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls. Ставка для дисконтування склала 20,1% річних.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

У звітному періоді понесені процентні витрати за забезпечувальною сумою склали 111 тис. грн., процентні доходи дорівнювали 16 тис. грн. Нараховані процентні доходи та витрати відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

5.6 Запаси

Запасами Товариство визнає активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для використання у процесі здійснення діяльності (надання послуг).

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Основні та Інші матеріали	-	11
Всього запасів:	-	11

В даній статті Фінансової звітності Товариство розкриває наявність на звітну дату запасів, що використовуються у господарській діяльності. Безпосередньо дані запаси являють собою авіаквитки, які у звітному періоді були придбані для цілей направлення співробітників у відрядження, та не використані.

Запаси у Фінансовій звітності відображено за найменшою вартістю – собівартістю. Собівартість запасів розраховується Товариством за методом ФІФО для всіх груп запасів.

Знецінення запасів протягом 2019 року не відбувалося. Протягом звітного періоду Товариством було придбано запасів у сумі 464 тис. грн., списання запасів склало 453 тис. грн. Витрати від списання запасів відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

У звітному періоді передача запасів під заставу Товариством не відбувалась

5.7 Основні засоби

До складу основних засобів відносяться активи вартістю понад 6000 (шість тисяч) гривень (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад 12 місяців.

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

Рух основних засобів за рік, що завершився 31 грудня 2019 року був наступний:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Актив з права користування	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2019 року	2 716	291	133	225	-	3 365
Надходження	1 616	391	40	290	8 102	10 439

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(128)	(-)	(-)	(-)	(1 968)	(2 096)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Амортизація	(765)	(162)	(23)	(206)	(701)	(1 857)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	3 439	520	150	309	5 433	9 851
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	1 547	867	95	660	-	3 169
Нарахована	893	162	23	218	820	2 116
Вибуття	(128)	(-)	(-)	(12)	(119)	(259)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2019 року	2 312	1 029	118	866	701	5 026

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2019 р. складає 14 877 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 9 851 тис. грн., накопичена амортизація 5 026 тис. грн.

Протягом звітного періоду до складу основних засобів було віднесено актив з права користування. Інформацію про актив з права користування розкрито у Примітках 5.8.

Нарахування амортизації здійснюється за прямолінійним методом. Витрати на амортизацію за звітний період склали 2 116 тис. грн. та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Поточних або капітальних ремонтів основних засобів у звітному періоді не здійснювалось. Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки у звітному періоду Товариством не проводилося.

Інвестиційна нерухомість станом на звітну дату відсутня.

Станом на 31 грудня 2019 року незавершені капітальні інвестиції становлять 51 тис. грн., які пов'язані з створенням нематеріального активу, а саме програмного забезпечення.

За звітний період у Товариства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів.

5.8. Актив з права користування

У звітному періоду Товариством було укладено договір оренди нерухомого майна б/н від 01 серпня 2019

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

року. Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

На дату початку оренди Товариством було визнано актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з суми орендних платежів, що підлягають сплаті за весь період оренди за теперішньою вартістю. Для цього сума орендних платежів дисконтується на проценту ставку за договором оренди, а якщо така ставка не встановлена, то застосовується ставка щодо додаткових запозичань, ставка по кредитах банків. Крім цього до собівартості активу з права користування включаються: будь-які первісні прямі витрати, оцінки витрат, які будуть понесені Товариством у процесі демонтажу та переміщення базового активу та інше.

Подальша оцінка активу з права користування за собівартістю здійснюється Товариством з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Товариство нараховує амортизацію протягом строку, що є найменшим з наступних - строк корисного використання або строк оренди, і визнає її у складі прибутків та збитків за прямолінійним методом.

Для короткострокової оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним Товариство вирішило не визнавати актив з права користування.

На дату початку оренди 01 серпня 2019 року первинна оцінка активу з права користування склала 6 134 тис. грн. Для визначення активу з права користування була використана інформація щодо додаткових запозичань, оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls. Ставка довгострокових кредитів у національній валюті для дисконтування склала 20,1 % річних.

Згідно умов договору строк оренди визначений на 35 місяців. Той самий економічний корисний строк експлуатації Товариство застосовує для визначення строків амортизації активу з права користування.

З 01 жовтня 2019 року відбулася модифікація договору оренди нерухомого майна б/н від 01.08.2019 р. яка розширила дію оренди, додавши нові площі. Дану модифікацію Товариство обліковує як окрему оренду. Так на дату модифікації договору оренди 01 жовтня 2019 року Товариством було визнано новий базовий актив. Для визначення нового активу з права користування була використана ставка довгострокових кредитів у національній валюті для дисконтування- 19,4 % річних (за посиланням http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls). Первинна оцінка нового активу з права користування склала 1 968 тис. грн зі строком оренди 33 місяці.

Рух активу з права користування наведений нижче:

	Офісні приміщення
Балансова вартість на 01 січня 2019 року	-
Надходження	8 102

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Переоцінка	-
Вибуття	(1 849)
Інші зміни	-
Амортизаційні відрахування	(820)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	5 433
Станом на 31 грудня 2019 року:	
Первісна вартість активу	6 134
Накопичений знос	(701)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	5 433

За звітний період нарахована амортизація склала 820 тис. грн., та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Балансова вартість активу з права користування станом на звітну дату складає 5 433 тис грн.

5.9 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються Товариством за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Рух нематеріальних активів за рік, що завершився 31 грудня 2019 року був наступний:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2019 року	675	67	742
Надходження	1 185	-	1 185
Вибуття	(-)	(-)	(-)
Інші зміни	-	-	-
Амортизація	(824)	(12)	(836)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	1 036	55	1 091

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	945	49	994
Нарахована	824	12	836
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	1 769	61	1 830

На протязі поточного року Товариство придбало нематеріальних активів на 1 185 тис. грн., зокрема програмне забезпечення для стаціонарних персональних комп'ютерів співробітників, а також програмні продукти для серверів. Таке збільшення придбань програмного забезпечення пов'язане з дуже швидким розвитком і вдосконаленням комп'ютерів, та, як наслідок ростом вимог до програмного забезпечення. Крім того, в такому динамічному розвитку світових технологій програмне забезпечення досить швидко морально застаріває.

За звітний період була нарахована амортизація у сумі 836 тис. грн., та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

5.10 Витрати майбутніх періодів

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Роялті	21	22
Супроводження комп'ютерної програми	2	6
Всього витрат майбутніх періодів	23	28

Станом на 31 грудня 2019 року витрати майбутніх періодів складають 28 тис. грн.

5.11 Інші оборотні активи

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду з'являється як актив по ПДВ	-	57
Всього інших оборотних активів	-	57

5.12 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2019 року становлять 3 973 тис. грн. та складаються з забезпечення на виплату відпусток. Резерв нараховано виходячи з фонду оплати праці кожного працівника за останні 12 календарних місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Резерв відпусток	2 439	3 973
Всього поточних забезпечень	2 439	3 973

За звітний період Товариством було здійснено перерахунок поточних забезпечень пов'язаних з формуванням резерву відпусток на суму 3 039 тис. грн., використано 1 505 тис. грн.

Розмір резерву на звітну дату збільшився здебільшого за рахунок того, що кількість відпусток, які співробітники використали значно менша кількості днів такого резерву, який зріс за звітний період, а також за рахунок незначного розширення штату співробітників за звітний період. Так, станом на 31 грудня 2018 року середньооблікова кількість штатних працівників складала 42 працівники, станом на 31 грудня 2019 року – 46 працівників.

Витрати по забезпеченнях у сумі 3 039 тис. грн. відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

5.13 Поточна кредиторська заборгованість

Поточну кредиторську заборгованість Товариство обліковує за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Поточна кредиторська заборгованість визнається Товариством як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців.

Нижче наведено аналіз поточної кредиторської заборгованості:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість:	293	189
Заборгованість за товари, роботи, послуги	139	189
Інша поточна заборгованість у розрізі замовлень	154	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	144
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	-	1 858
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1 858
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	-	4
Заборгованість з податку на прибуток	-	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці:	69	3

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)*

Заборгованість з єдиного соціального внеску	-	-
Заборгованість із недержавного пенсійного страхування	-	-
Заборгованість із оплати праці найманих працівників	69	3
Інші поточні зобов'язання	68	140
з бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям	68	140
Всього поточної кредиторської заборгованості	430	2 338

Як видно в порівняльній таблиці, значне збільшення поточної кредиторської заборгованості на звітну дату відбулось за рахунок поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Ріст даної статті зумовлений зміною підходу до обліку оренди у зв'язку з вимогами МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (був випущений 13 січня 2016 року, набув чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати). Товариство на виконання МСФЗ 16 «Оренда» поряд з визнанням активу на право користування визнало поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди в тій частині договору, що становить період включно до 12 місяців. Детальна інформація розкрита у Примітках 5.14.

Станом на 31 грудня 2019 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня. Товариство припускає, що термін погашення поточної кредиторської заборгованості буде наступним:

- термін погашення від 1 до 3 місяців-254 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 6 місяців-147 тис. грн.;
- термін погашення від 6 до 12 місяців-1 937 тис. грн.

5.14 Довгострокові орендні зобов'язання

У звітному періоді Товариство визнало орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату оцінки. Для цього сума орендних платежів дисконтується на проценту ставку за договором оренди, а якщо така ставка не встановлена, то застосовується ставка щодо додаткових запозичань.

В подальшому орендне зобов'язання Товариство переоцінює, якщо виконані будь-які з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо є наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, Товариство переоцінює орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

На дату початку оренди 1 серпня 2019 р. первинна оцінка орендного зобов'язання склала 6 134 тис. грн. Для визначення орендного зобов'язання була використана інформація щодо додаткових запозичань,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls. Ставка довгострокових кредитів у національній валюті для дисконтування склала 20,1% річних.

01 жовтня 2019 року відбулася модифікація договору оренди, яка розширила дію оренди, додавши нові площі. Дану модифікацію Товариство обліковує як окрему оренду. Так на дату модифікації договору оренди 01 жовтня 2019 року Товариством було визнано нове орендне зобов'язання. Для визначення нового орендного зобов'язання була використана ставка довгострокових кредитів у національній валюті для дисконтування- 19,4 % річних (за посиланням http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls). Первинна оцінка нового орендного зобов'язання склала 1 968 тис. грн.

Змінні орендні платежі, які змінюються внаслідок зміни курсу іноземних валют Товариство визнає як витрати, або як прибуток в періоді, в якому відбулася подія. За звітний період витрати від змінних платежів склали 173 тис. грн. Нараховані витрати відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	-	1 858
Довгострокові орендні зобов'язання		3 600
Всього орендних зобов'язань	-	5 458

За період, що закінчився 31 грудня 2019 року процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 560 тис. грн. Нараховані проценти витрати відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становить 1 558 тис. грн., щодо оплати тіла орендних зобов'язань становить 825 тис. грн., щодо сплати змінних платежів 173 тис. грн., щодо оплати відсотків 560 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. залишкова вартість орендних зобов'язань складає 5 458 тис. грн., з них поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає 1 858 тис. грн., довгострокові орендні зобов'язання 3 600 тис. грн.

5.15 Власний капітал

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

- 99.99 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited)
- 0.01% участі у Товаристві належить Медведєву Олегу Євгеновичу, директору Товариства.

Статутний капітал Товариства станом на звітну дату сплачений повністю та складає 39 500 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	39 500	39 500
Капітал у дооцінках	222	120
Додатковий капітал /Емісійний дохід	154	154
Резервний капітал	1 004	1 026
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(12 519)	(12 264)
Всього власного капіталу	28 361	28 536

Станом на 31 грудня 2019 року капітал у дооцінках становить 120 тис. грн. Зміни капіталу у дооцінках у розмірі 102 тис. грн. відбулися за рахунок зміни балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю. (Примітки 5.3)

Капітал у дооцінках має таку структуру:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Дооцінка активів "Довгострокові фінансові інвестиції", у т.ч.:		
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС» UA4000050843	222	112
Приватне акціонерне товариство «Українська Фондова Біржа» UA4000079057	-	8
Разом:	222	120

Станом на 31 грудня 2019 року додатковий капітал складає 154 тис. грн., який був сформований за рахунок курсових різниць від переоцінки іноземної валюти за рахунок внесків учасника -іноземної компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) до Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року резервний капітал Товариства складає 1 026 тис. грн. Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства і має становити 25 відсотків розміру Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства на рік. Так, за результатами діяльності Товариства у 2018 році було отримано чистий прибуток у сумі 447 тис. грн., та 5% від якого було спрямовано на формування резервного капіталу. Таким чином, за звітний період резервний капітал збільшився на 22 тис. грн. Станом на звітну дату резервний капітал сформовано не повністю.

Непокритий збиток станом на звітну дату становить 12 264 тис. грн. Зменшення непокритих збитків відбулося за рахунок отриманого за звітний період прибутку у розмірі 277 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Разом змін у Власному капіталі Товариства за звітний період відбулося у сумі 175 тис. грн.

В цілому, станом на 31 грудня 2019 року загальний розмір власного капіталу Товариства становить 28 536 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

Дивіденди протягом 2019 року не нараховувались та не сплачувались.

5.16 Доходи

Доходи визнаються Товариством за методом нарахування.

Доходи, 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 представлену нижче структуру.

5.16.1 Доходи від реалізації

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Дохід від реалізації депозитарних послуг	738	670
Дохід від реалізації брокерських послуг	1 843	1 835
Дохід від реалізації андеррайтингових послуг	-	260
Дохід від реалізації консультаційних послуг	76 848	53 260
Дохід від реалізації цінних паперів	23 373	13 762
Всього доходів від реалізації	102 802	69 787

Як видно, у звітному періоді у порівнянні з минулим, значно збільшилися доходи від реалізації консультаційних послуг та від реалізації цінних паперів.

Так, за звітний період дохід від реалізації у порівнянні з минулим звітним періодом зросли на більш як 44%, а дохід від реалізації цінних паперів майже на 70%. Товариство вважає, що такий ріст доходів виник завдяки розширенню клієнтської бази та старанням Товариства з популяризації ринку цінних паперів.

5.16.2 Інші операційні доходи

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Дохід від операційної курсової різниці	-	238
Відсотки нараховані за залишками коштів на поточних рахунках	428	616
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	972	231

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)*

Інші операційні доходи	-	1
Всього інших операційних доходів	1 400	1 086

Як видно з порівняльної таблиці, що наведена вище, за звітний період значно зросли отримані Товариством інші операційні доходи, а саме 314 тис. грн., що становить зріст майже на 30%. Зокрема, значно збільшилась стаття доходів від зміни вартості активів, що становить собою дооцінку поточних фінансових інвестицій Товариства, наявних для продажу.

5.16.3 Інші фінансові доходи

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Дохід від нарахованих % (дисконтування)	277	159
Інші фінансові доходи	69	-
Всього інших фінансових доходів	346	159

За звітний період значно зросли отримані Товариством інші фінансові доходи, а саме 187 тис. грн., що становить зріст майже більш ніж на 117%. Такий ріст доходів пов'язаний, здебільшого пов'язаний з визнаними доходами у вигляді дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, а також незначно у зв'язку зі зміною вимог МСФЗ 16 «Оренда», внаслідок чого були в інших фінансових доходах було визнано дисконтування гарантійного внеску за актив з права оренди.

5.16.4 Інші доходи

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Дохід від реалізації необоротних активів	6	36
Всього інших доходів	6	36

Стаття інших доходів у звітному періоді значно зменшилась у порівнянні з минулим аналогічним звітним періодом. Це пов'язане з тим, що в звітному періоді не відбувалось значних відчужень необоротних активів.

5.17 Витрати

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

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 представлену нижче структуру:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)***5.17.1 Собівартість реалізації**

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	23 063	13 510
Всього собівартості реалізації	23 063	13 510

За звітний період значно збільшилась собівартість реалізації у порівнянні з аналогічним минулим звітним періодом на 9 553 тис. грн., що становить зріст близько 70%, це, безумовно, пов'язане зі зростом доходів від реалізації фінансових інвестицій.

5.17.2 Адміністративні витрати

Значну статтю витрат для Товариства, безумовно, становлять адміністративні витрати. Детально витрати за статтями наведені нижче.

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Витрати на утримання персоналу	43 896	28 900
Відрахування на соціальні заходи	5 585	4 727
Внески до недержавного пенсійного фонду	200	149
Амортизація	2 077	1 263
Амортизація активу у формі орендованого приміщення	820	-
Матеріальні витрати (канцтовари, поліграфічна продукція та інше)	91	42
Інформаційно-консультаційні, юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги, інші послуги, в т.ч.:	4 243	2 181
- інформаційно-консультаційні послуги, інші	1 061	-
- послуги юридичні та адвокатські	2 235	-
- послуги ведення бухгалтерського та податкового обліку	271	-
- аудиторські послуги	21	-
- послуги ЦДУ, біржи	655	-
Оренда та обслуговування приміщення	2 940	4 317
Оренда активу у формі орендованого приміщення	173	-
Оренда обладнання	-	75

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Послуги зв'язку (у т. ч. Internet)	731	1 045
Технічне обслуговування оргтехніки	114	112
Монтажні, демонтажні, та пусконаладжувальні роботи	45	-
Розрахунково-касове обслуговування банками, інші банківські послуги	510	399
Реєстрація, членські внески	158	133
Послуги з організації та проведення біржових аукціонів	1	113
Підписка, публікація	28	30
Переклади	76	126
Нотаріальні послуги	98	79
Корпоративні заходи	1 340	-
Послуги зі створення, впровадження КСЗІ	-	30
Пошук та підбір персоналу	92	205
Підвищення кваліфікації працівників	265	36
Участь у конференції, форумі, семінарі	91	138
Витрати на відрядження	3 827	2 015
Судовий збір, інші збори	2	31
Поштові послуги	-	17
Розробка, супроводження ПЗ	1 492	-
Кур'єрські послуги, послуги доставки	291	-
Податок на ПДВ, що не відноситься до податкового кредиту	827	-
Інші адміністративні витрати	742	3 620
Всього адміністративних витрат	70 755	49 783

За звітний період адміністративні витрати Товариства значно зросли. Найбільший ріст можна відмітити за рахунок таких статей: витрати на відрядження, що включають в себе - витрати на придбання авіа на залізничних квитків, оплату проживання в готелях та добові; витрати на корпоративні заходи – зокрема заходи, які Товариство проводить з наміром розвитку корпоративної культури і зміцнення відносин з партнерами; ріст витрат на послуги юристів та адвокатів достатньо передбачуваний, зважаючи на нестабільну політичну та економічну ситуацію в державі.

5.17.3 Витрати на збут

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Рекламні послуги, популяризація назви, знаку	354	358
Інформаційно-консультаційні послуги з питань маркетингу	50	-
Поліграфічні послуги	337	275
Організація та проведення, заходу, форуму	5 360	3 270

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)*

Інші витрати на збут	27	-
Всього витрат на збут	6 128	3 903

За звітний період витрати на збут збільшилися у порівнянні з аналогічним звітним періодом на 2 225 тис. грн. Зокрема, з таблиці вище видно, що такий ріст здебільшого зумовлений витратами на організації та проведення заходів з наміром залучення нових клієнтів. Зважаючи на те, що доходи за звітний період від реалізації цінних паперів та надання консультаційних послуг значно зросли, то можна зробити висновок, що Товариство поступово нарощує клієнтську базу і ріст витрат на збут достатньо передбачуваний.

5.17.4 Інші операційні витрати

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	2
Добровільне медичне страхування співробітників, страхування осіб, що подорожують за кордон	606	449
Безповоротна фінансова допомога	138	255
Матеріальні витрати невиробничого характеру	413	1 448
Сумнівні та безнадійні борги	10	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	358	365
Втрати від операційної курсової різниці	1 872	-
Амортизація невиробничих основних засобів	40	18
Відрахування на соціальні заходи за лікарняними листами	37	-
Судовий збір та інші	2	-
Інші витрати	65	49
Всього інших операційних витрат	3 541	2 586

Інші операційні витрати у звітному періоді зросли у порівнянні з минулим аналогічним звітним періодом на 955 тис. грн. Здебільшого такий ріст визваний втратами від операційної курсової різниці, що зумовлені значними коливаннями курсу долара по відношенню до функціональної валюти протягом звітного року.

5.17.5 Інші витрати

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Залишкова вартість проданих та списаних ОЗ і НА	30	15
Всього інших витрат	30	15

Інші витрати у звітному періоді у порівнянні з минулим аналогічним звітним періодом змінились незначно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)***5.17.6 Фінансові витрати**

	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Проценти витрати по орендним зобов'язанням	560	-
Витрати від нарахованих % (дисконтування)	111	652
Всього фінансових витрат	671	652

Фінансові витрати у звітному періоді у порівнянні з минулим аналогічним звітним періодом змінились незначно.

5.18 Податок на прибуток

За результатами 2019 року нарахування з поточного податку на прибуток склало 89 тис. грн., що містяться у відповідних статтях Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Відстрочений податок на прибуток склав 23 тис. грн.

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 звітного року Товариство має тимчасові податкові різниці, зумовлені різницею нарахування податку на прибуток між податковим обліком та бухгалтерським обліком по МСБО (IAS).

Основні компоненти податкової звітності:

Фінансовий результат до оподаткування:	За 12 місяців 2019 року	За 12 місяців 2018 року
Прибуток	366	619
Збиток	-	-
Різниці, що збільшують фінансовий результат	128	80
Різниці, що зменшують фінансовий результат	-	-
Об'єкт оподаткування	494	699
Податкова ставка податку, %	18	18
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою	89	126

6. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

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.

7. СУДОВІ ПРОЦЕСИ

Протягом звітного періоду Товариство виступало позивачем до ГУ ДФС України у м. Києві за справою з приводу адміністрування податків, зборів, платежів, а також контролю за дотриманням вимог податкового законодавства № 640/11265/19 від 27.06.2019 року. Крім того Товариство бере участь, як позивач у інших судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками є сукупністю обраних Товариством правлінських заходів, спрямованих на досягнення поставленої мети управління ризиком і допомагає сконцентрувати зусилля і ресурси на найоптимальніших варіантах рішення при здійсненні Товариством діяльності з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами (надалі – ЦП/ІФІ).

Метою управління ризиком є сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства, одночасно забезпечуючи досягнення цілей зацікавлених сторін.

Товариство систематично здійснює аналіз ризиків, спрямований на їх виявлення та оцінку їх величини - систематизованого оброблення наявної інформації щодо ризиків з метою прийняття управлінського рішення.

Істотними для Товариства є операційний ризик, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності Товариства.

Уникнення ризику полягає у розробці заходів внутрішнього характеру, які повністю виключають конкретний вид фінансового ризику. До таких заходів в першу чергу відноситься відмова від здійснення фінансових операцій з ЦП/ІФІ з надмірно високим рівнем ризику.

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

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

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

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

8.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик — ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, та дебіторська заборгованість.

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

- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- встановлення лімітів щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- встановлення лімітів щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Протягом звітного року в активах Товариства не було та за станом на звітну дату немає фінансових інструментів та зобов'язань, за якими прострочені строки виконання.

8.2 Ринковий ризик

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

8.3 Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти.

8.4 Валютний ризик

Товариство піддається валютному ризику при проведенні операцій з продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США.

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

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань деномінованих у відповідній іноземній валюті на звітну дату, таким чином:

	Долари США	
	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти, та їх еквіваленти	655	160
Депозит	-	540
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	65	21
Кредиторська заборгованість	(6)	(5)
Чиста валютна позиція	714	716

8.5 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Для управління ризиком ліквідності Товариство контролює обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти робочих днів.

Система реакції на ризики ліквідності Товариство включає:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

- визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед учасниками;
- визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами, із врахуванням їх ліквідності.

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

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 Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (44,9927%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства;
- Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (45,011%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Товариства; участі в статутному капіталі Товариства;
- Медведєв Олег Євгенович, є директором Товариства, якому належить 0,01 % в статутному капіталі Товариства.

Члени родини Стеценко Костянтина Вікторовича, Пасенюка Макара Юрійовича, Медведєва Олега Євгеновича не мають ознак пов'язаності до Товариства.

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

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 99,99 % в статутному капіталі Товариства;
- ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належать 45,011% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належать 44,9927% в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- 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;
- ICU INTERNATIONAL LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU CARRY LIMITED, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- Ukraine Recovery Fund GP Limited, 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 «АПІНВЕСТ»», 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ПАТ «БАНК АВАНГАРД», 100% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD;
- ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ», 50% участі у якому належить ТОВ «КУА-АПФ «АПІНВЕСТ» та 50% участі належить ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

9.1. Операції з пов'язаними сторонами

9.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду:

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	1 224	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	453	-	-
Поточні забезпечення	-	-	58	-
Всього:	-	453	1 282	-

9.1.2. Загальна сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам та погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду:

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам протягом звітного періоду	-	-	-	-
Сума поворотних фінансових допомог, погашених пов'язаним сторонам протягом звітного періоду	-	-	720	-
Всього:	-	-	720	-

9.1.3. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період

Найменування статті	Найбільші учасники	Підприємства під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Дохід від консультаційних послуг	-	76 595	-	-
Дохід від брокерських та депозитарних послуг	-	167	8	-
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	492	-	-
Дохід від реалізації цінних паперів	-	13 424	-	-
Дохід від умовно нарахованих процентів на суму поворотної фінансової допомоги	-	-	262	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)*

Витрати від умовно нарахованих процентів на суму поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Витрати за розрахункове-касове обслуговування	-	(176)	-	-
Всього:	-	90 451	270	-

9.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період

Найменування статті	Витрати	Нараховане зобов'язання
Короткострокові виплати працівникам	1926	58

Товариство зазначає, що нараховане зобов'язання – це резерв на відпустки

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

В основі управління капіталом лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку. 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 над дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно.

Станом на 31 грудня 2019 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 № 922 від 21.12.2017 р.

Так, регулятивний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2019 року складає 20 591 965,82 грн.

Показник	Станом на 31.12.2019 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	20 591 965,82 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	20,8294%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	20,7083%	не менше 4,5%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Коефіцієнт фінансового левериджу	0,3482	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,0442	не менше 0,2

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до засад визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності Товариства не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- істотного придбання активів;
- прийняття судових рішень, щодо розглядів існуючих або нових судових справ на користь позивачів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, які б спричинили виникненню суттєвих фінансових зобов'язань. У Товариства є незавершені судові провадження, інформація про які розкрита у Примітках 7.

Директор ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Директор ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ»



Медведєв О.Є.



Крімерман Л.О.