



Товариство з
обмеженою
відповідальністю
«АКТ «КИТАЄВА
ТА ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 2020 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 2020 рік Аудитор зазначає про наступне:

- в Примітках до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2020 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 30.06.2017 року);

- згідно даних Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2020 року в складі поточних фінансових інвестицій (рядок 1160) з березня 2017 року обліковуються прості іменні акції українських емітентів за нульовою вартістю. Аудитор вважає це порушенням щодо класифікації активів та що ці акції слід відображати як довгострокові фінансові інвестиції незалежно від їх вартості у рядку 1035 Балансу, тому що вони обліковуються Товариством без руху більш чотирьох років;

- при складанні Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік Товариством були згорнуті дохід та витрати від курсової різниці на всю суму цього виду витрат в розмірі 15 033 тис. грн. Таким чином, користувач фінансової звітності Товариства за 2020 рік не отримав повну інформацію щодо усіх видів витрат та їх фактичний розмір, що не відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

На думку аудитора, наявні зауваження та порушення 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 для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року, 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.

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 2020 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи в країні, а також світової кризи у зв'язку зі захворюванням COVID 19 через вірус SARS-COV-2, який призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

В результаті нестабільної ситуації діяльність Товариства супроводжується ризиками, а світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення ще й додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо передбачити.

Однак, Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо зміни облікових оцінок через вплив пандемії COVID-19 та запровадження карантинних і обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками, ця фінансова звітність не містить.

Тому, надана аудиту фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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.

Таблиця 1

з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	Код за ЄДРПОУ	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

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» зареєстровано в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 28 січня 2008 року за номером запису 1 074 102 0000 028609.

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

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів.

Основним видом діяльності Товариства є операції з цінними паперами, зокрема - брокерська та дилерська діяльність, андеррайтинг, 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 – андеррайтинг, 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 андеррайтингу 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 31.12.2020 року учасниками Товариства є дві особи, а саме: іноземна компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), ідентифікаційний код юридичної особи 1612865, якій належить 99.99 % участі у статутному капіталі Товариства, місцезнаходження юридичної особи: Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови та громадянин України Медведєв Олег Євгенович - директор Товариства, якому належить 0.01% участі у статутному капіталі Товариства. Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є: фізична особа - громадянин України Стеценко Костянтин Вікторович, який має 44,9927% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед, та фізична особа - громадянин України Пасенюк Макар Юрійович, який має 45,011% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед.

Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (протокол № 173 від 31.05.2019 року) було прийнято рішення припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства 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.

У звітному періоді, Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» №182 від 11.03.2020 року прийнято рішення про продовження строку повноважень Директора Товариства Медведєва Олега Євгеновича на наступний 2-річний термін з 20 березня 2020 року по 19 березня 2022 року (включно).

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 2020 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 року.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно наказу Про облікову політику ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» згідно з МСФЗ №13 від 03.01.2019 року та Додатку 1 до цього Наказу (зі змінами та доповненнями, затвердженими Наказами Товариства №14 від 06.02.2020 року та №15 від 23.05.2020 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-ХІV 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.

Бухгалтерський облік Товариства автоматизований та ведеться за допомогою ліцензійної бухгалтерської програми: 1С:Підприємство, версія 8.3. Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку: ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС», код за ЄДРПОУ 35245630, договір АСС № 2020/0206-01 від 06.02.2020 року.

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

Інформація щодо видів активів

Загальний розмір активів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2020 року складає 35 221 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року менш на суму 3 249 тис. грн.

Нематеріальні активи, основні засоби та інші необоротні активи

За даними проведеного аудиту на підставі первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та програмні продукти) за залишковою вартістю у сумі 949 тис. грн., первісна вартість яких складає 3 534 тис. грн., а накопичена амортизація, нарахування якої здійснюється за прямолінійним методом, становить 2 585 тис. грн.

У 2020 році Товариство придбало нематеріальні активи на загальну суму 612 тис. грн., а саме: мобільний додаток – платформу «ICU – Trade» на суму 545 тис. грн., яка дозволяє клієнтам Товариства проводити операції з купівлі-продажу цінних паперів в режимі онлайн з миттєвими гарантованими розрахунками, та програмні забезпечення на суму 67 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються також основні засоби за залишковою вартістю у сумі 6 733 тис. грн., первісна вартість яких складає 14 621 тис. грн., а сума зносу (амортизації), нарахування якого здійснюється за прямолінійним методом, становить 7 888 тис. грн.

У 2019 році Товариством укладено договір оренди нерухомого майна з ТОВ «ЕСТА ХОЛДІНГ» (код за ЄДРПОУ 34435248) № б/н від 01.08.2019 року, 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 6 134 тис. грн.. Подальша оцінка активу з права користування здійснювалась 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. Балансова вартість активу з права користування станом на 31.12.2019 року становила 5 433 тис. грн., а станом на 31.12.2020 року вона складає 3 400 тис. грн. (з урахуванням складських приміщень за новим договором оренди № б/н від 01 жовтня 2020 року), сума амортизації станом на звітну дату склала 2 811 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи не обліковуються.

Інформація щодо необоротних активів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2020 рік.

Запаси

За даними фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства запаси не обліковуються.

Протягом звітного періоду було придбано запасів на суму 60 тис. грн. та використано для здійснення прямої діяльності Товариства (з урахуванням їх залишку на

початок звітного періоду) на суму 71 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним бухгалтерського обліку.

Інформація щодо запасів наведена Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються за справедливою вартістю довгострокові фінансові інвестиції на суму 1 097 тис. грн., які включають прості іменні акції українських емітентів, а саме:

- акції АТ «Фондова Біржа ПФТС» (код за ЄДРПОУ 21672206, ISIN для цінних паперів UA4000050843) на суму 1 088 тис. грн., частка в статутному капіталі 2,6867%;

- акції ПАТ «Українська Фондова Біржа» (код за ЄДРПОУ 14281095, ISIN для цінних паперів UA4000079057) на суму 8 тис. грн., частка в статутному капіталі 0,0500%;

- акції ПАТ «Розрахунковий Центр» (код за ЄДРПОУ 35917889, ISIN для цінних паперів UA4000046577) на суму 1 тис. грн., частка в статутному капіталі 0,0005%.

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 79 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 (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються також поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 12 059 тис. грн., які включають цінні папери українських емітентів та облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), а саме:

- акції прості іменні ПАТ «ЗНКІФ «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (код за ЄДРПОУ 34487846, ISIN для цінних паперів UA1026361006) на суму 5 845 тис. грн., частка в статутному капіталі 1,4050%;

- інвестиційні сертифікати «ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 34486135-2321594, ISIN для цінних паперів UA4000119887) на суму 273 тис. грн.;

- ОВДП Міністерства фінансів України (код за ЄДРПОУ 0013480, ISIN для цінних паперів UA4000173371, UA4000203236, UA4000204150, UA4000204556, UA4000206460, UA4000207518, UA4000207880) на загальну суму 5 941 тис. грн.

Сума переоцінки цих поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2020 року відображена в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2020 рік як дохід від дооцінки в статті «Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю» (рядок 2121) у сумі 1 287 тис. грн. і як витрати від уцінки в статті «Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю» (рядок 2181) у сумі 26 тис. грн..

За даними балансового рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» станом на 31 грудня 2020 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції українських емітентів (перелік цих п'яти емітентів наведено у Примітках до фінансової звітності) за нульовою вартістю більш ніж 12 місяців (переоцінка акцій до нульової вартості здійснена за Наказом Товариства № 17-03-15/2 від 15.03.2017 року). До Виписки про стан рахунку в цінних паперах від 04.01.2021 року не включені відомості про цінні папери одного емітента акцій: ПАТ «Азот» (код за ЄДРПОУ 00203826, ISIN для цінних паперів UA2300031109).

Інформація щодо довгострокових і поточних фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2020 рік.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на поточних рахунках ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2020 року склав 12 396 тис. грн., що становить 35,2% від суми усіх активів Товариства, і відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності.

У звітному періоді у Товариства закінчився термін строкового вкладу (банківського депозиту) в іноземній валюті в АТ «Банк Авангард», за яким отримано відсотків у сумі 45 тис. грн. Нараховані відсоткові доходи за депозитом відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Інформація щодо грошових коштів наведена Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2020 рік.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки довгострокова дебіторська заборгованість на загальну суму 1065 тис. грн., до складу якої включено:

- за даними балансового рахунку 183 «Довгострокова дебіторська заборгованість» обліковується в сумі 674 тис. грн. заборгованість за виданою директору Товариства безпроцентною поворотною фінансовою допомогою за договором № б/н від 25.06.2018 року. За звітний період сума нарахованої амортизації дисконту в розмірі 171 тис. грн. визнана Товариством у складі доходів та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід);

- згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» у складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується також у розмірі 391 тис. грн. забезпечувальна сума за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01.08.2019 року. За 2020 рік процентних витрат за забезпечувальною сумою у Товариства не було, а процентні доходи (сума нарахованої амортизації дисконту) склали 38 тис. грн. та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Станом на звітну дату на балансі Товариства обліковується поточна дебіторська заборгованість на загальну суму 881 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року менш на 871 тис. грн. До складу поточної дебіторської заборгованості включено:

- дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 313 тис. грн. (з вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в розмірі 41 тис. грн.) як заборгованість клієнтів перед Товариством за брокерські послуги та послуги Товариства в якості депозитарної установи, надані клієнтам-резидентам України і клієнтам-нерезидентам України. Сума резерву під очікувані кредитні збитки розрахована з використанням методу коефіцієнтів сумнівності;

- дебіторську заборгованість за виданими авансами за вже замовлені та передплачені послуги в сумі 389 тис. грн.;

- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 26 тис. грн., а саме: податку на доходи фізичних осіб - 24 тис. грн., військового збору - 1 тис. грн. та податку на додану вартість - 1 тис. грн.;

- іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 153 тис. грн., що складається з гарантійного забезпечення по операціях на строковому ринку та інших послуг.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, за розрахунками із внутрішніх розрахунків не обліковується.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2020 рік.

Інші оборотні активи

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року обліковуються інші оборотні активи в сумі 2 тис. грн., що включають суму податкового кредиту з ПДВ, що виникла у 2020 році, але не врахована в чистій сумі податку (ПДВ) звітного періоду.

Витрати майбутніх періодів

За даними балансового рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються витрати майбутніх періодів у сумі 39 тис. грн., які включають: роялті (ліцензію на систему «Youcontrol», яка надає змогу отримати розгорнуту інформацію та скласти дос'є на потенційних контрагентів Товариства) в сумі 31 тис. грн. та витрати на супроводження комп'ютерних програм в сумі 8 тис. грн.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2020 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 усіх зобов'язань та забезпечень ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2020 року складає 6 438 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року менш на суму 3 496 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Облікової політики на 2020 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 2020 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові зобов'язання на суму 1 360 тис. грн., з них: відстрочені податкові зобов'язання в сумі 14 тис. грн. та інші довгострокові орендні зобов'язання в сумі 1 346 тис. грн.

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками зі страхування та з оплати праці на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість на загальну суму в розмірі 2 758 тис. грн., до складу якої включено:

- кредиторська заборгованість за довгостроковими орендними зобов'язаннями у сумі 2 322 тис. грн., що становить 84,2% від загальної суми зобов'язань Товариства;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 178 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток у сумі 29 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за одержаними авансами у сумі 148 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 81 тис. грн.

Станом на звітну дату на балансі Товариства обліковуються також поточні забезпечення, які включають резерв відпусток в сумі 2 320 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується Товариством за справедливою вартістю, яка станом на 31 грудня 2020 року дорівнює вартості її погашення.

Простроченої та безнадійної кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду у Товариства не має.

Інформація щодо кредиторської заборгованості відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та розкрита ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в Примітках до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Розмір зобов'язань та забезпечень Товариства станом на 31.12.2020 року зменшився у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року в цілому за рахунок інших довгострокових зобов'язань за договором оренди на суму 2 254 тис. грн. та поточних забезпечень на суму 1 653 тис. грн.

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

Загальний розмір доходів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», отриманих за 2020 рік складає 1 469 781 тис. грн.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі 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 2020 рік в цілому відповідають первинним документам.

За звітний період Товариство отримало доходи на загальну суму 1 469 781 тис. грн., а саме:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 1 465 089 тис. грн., який включає: дохід від реалізації депозитарних послуг у сумі 1 002 тис. грн., дохід від реалізації брокерських послуг у сумі 1 913 тис. грн., дохід від реалізації консультаційних послуг у сумі 532 тис. грн., дохід від реалізації цінних паперів у сумі 1 461 619 тис. грн. та дохід від реалізації необоротних активів у сумі 23 тис. грн.

- Інші операційні доходи в сумі 3 425 тис. грн., які включають: відсотки на залишок коштів на поточному рахунку у сумі 522 тис. грн., дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю у сумі 1 287 тис. грн., дохід від операційної курсової різниці у сумі 1 601 тис. грн. та інші операційні доходи у сумі 15 тис. грн.

- Інші фінансові доходи в сумі 1 267 тис. грн., які включають: дохід від нарахованих відсотків (від дисконтування) в сумі 250 тис. грн., дохід від нарахованих відсотків за Державними цінними паперами (ОВДП) в сумі 972 тис. грн. та інші фінансові доходи (відсотки за депозитом) в сумі 45 тис. грн.

Загальна сума доходу Товариства за 2020 рік у порівнянні з аналогічним періодом попереднього роком збільшилась на 1 365 227 тис. грн. в основному за рахунок збільшення розміру чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

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

Загальний розмір витрат ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2020 рік складає 1 469 341 тис. грн.

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2020 рік здійснюється на підставі первинних документів. За результатами аудиту встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам щодо витрат Товариства, в цілому відповідають даним фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2020 рік.

За звітний період сума витрат Товариства склала 1 469 341 тис. грн. До складу витрат віднесено:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 1 432 072 тис. грн. (у т. ч.: собівартість реалізованих інвестиційних сертифікатів в сумі 5 786 тис. грн. та собівартість реалізованих облігацій внутрішньої державної позики в сумі 1 426 268 тис. грн.).

Адміністративні витрати в сумі 34 694 тис. грн., які включають:

- витрати на персонал (оплату праці, відрахування на соціальні заходи, нарахування резерву відпусток, навчання) в сумі 23 968 тис. грн.,
- амортизацію основних засобів та нематеріальних активів в сумі 4 208 тис. грн.,
- витрати на оренду офісного та іншого приміщення і обладнання в сумі 1 663 тис. грн.;
- витрати за послуги (аудитора, депозитарні, інформаційно-консультаційні, кур'єрські, адвоката, ведення бухгалтерського та податкового обліку, за проведення біржових угод, банків, супроводження програмних забезпечень, телекомунікаційні, інтернет, послуги РЦ, юридичні) в сумі 3 284 тис. грн.;
- інші загальногосподарські витрати - 1 571 тис. грн.

Витрати на збут в сумі 922 тис. грн.

Інші операційні витрати в сумі 764 тис. грн.

Фінансові витрати від нарахованих відсотків за орендним зобов'язанням в сумі 889 тис. грн.

Детальна інформація щодо складу витрат розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2020 рік.

Загальна сума витрат Товариства за 2020 рік у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшилась на 1 365 153 тис. грн. в основному за рахунок збільшення собівартості реалізованих фінансових інвестицій.

За результатами своєї діяльності за 2020 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в сумі 440 тис. грн. Витрати з податку на прибуток у звітному році склали 114 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених, сума чистого прибутку ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2020 рік становить 326 тис. грн. а сукупний дохід Товариства за 2020 рік, з урахуванням суми уцінки фінансових інструментів в розмірі 79 тис. грн., дорівнює 247 тис. грн.

У порівнянні з аналогічним періодом попереднього року розмір чистого прибутку ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2020 рік збільшився на 49 тис. грн.

У звітному періоді дивіденди Товариством не нараховувались і не сплачувались.

Станом на 31 грудня 2020 року непокритий збиток товариства становить 11 952 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 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 2020 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 2020 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 26 лютого 2021 року.

Інформація щодо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

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

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Станом на 31 грудня 2020 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках Товариства у банку складає 12 396 тис. грн..

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

За даними Звіту про власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року розмір власного капіталу складає суму 28 783 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу протягом 2020 року наведено Товариством також в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Так, за звітний період у Товариства відбулися зміни Капіталу у дооцінках в сторону його зменшення на суму 79 тис. грн. за рахунок зміни (уцінки) вартості довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю. Станом на 31 грудня 2020 року Капітал у дооцінках становить 41 тис. грн.

Наступні зміни відбулися у Резервному капіталі Товариства. В 2020 році за результатами діяльності Товариства за 2019 рік відрахування до Резервного капіталу склали 14 тис. грн.. Розмір Резервного капіталу на кінець звітного періоду складає 1 040 тис. грн.

Крім того, у Звіті про власний капітал станом на 31 грудня 2020 року розкрита інформація щодо зміни суми Непокритого збитку Товариства, розмір якого зменшився за рахунок отриманого чистого прибутку на суму 312 тис. грн. та складає на звітну дату 11 952 тис. грн.

Інших змін у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року не відбувалося.

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року складає суму 28 783 тис. грн.

Власний капітал складається із зареєстрованого Статутного капіталу в розмірі 39 500 тис. грн., Капіталу у дооцінках в розмірі 41 тис. грн., Додаткового капіталу/емісійного доходу в розмірі 154 тис. грн., Резервного капіталу в розмірі 1 040 тис. грн. та суми Непокритого збитку в розмірі 11 952 тис. грн.

Неоплаченого капіталу та Вилученого капіталу на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року не має.

Відповідно до п.17.1 Статуту Товариства (нова редакція від 31.05.2019 року) 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.

Станом на 31 грудня 2020 року резервний капітал недосформовано і він становить 1040 тис. грн. або 2,63% від розміру Статутного капіталу, що свідчить про неповну забезпеченість Товариства страховим капіталом на покриття збитків.

Станом на звітну дату додатковий капітал Товариства становить 154 тис. грн.. Протягом 2020 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.

Протягом 2020 року дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Станом на 31 грудня 2020 року власний капітал Товариства у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 247 тис. грн. за рахунок отриманого за звітний період чистого прибутку.

На думку Аудиторів, розмір та структура власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Товариства достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено в Звіті про власний капітал.

Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2017 року становив 26 000 000,00 грн. (двадцять шість мільйонів гривень 00 копійок). Розмір статутного капіталу та частки її учасників було 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 грудня 2017 року повністю було сформовано виключно грошовими коштами учасників Товариства, що також підтверджено звітом незалежного Аудитора ТОВ «АФ «Віда-аудит» від 29.03.2018 року.

Згідно з рішенням Загальних зборів учасників (протокол № 160 від 23.06.2018 року) 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 25.06.2018 року, квитанції ПАТ «АЛЬФА БАНК» №1-2535к від 25.06.2018 року додаткові внески учасників до Статутного капіталу внесено повністю грошовими коштами на суму 13 500 000 грн..

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2020 року становить 39 500 000,00 грн. (тридцять дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок). Станом на звітну дату Статутний капітал повністю сформовано виключно грошовими коштами учасників Товариства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» статутним документам. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

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 грудня 2020 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 би давав нам підстави вважати, що кошти, які було внесено у 2017 - 2018 роках до Статутного капіталу Товариства в розмірі 13 500 тис. грн., у 2020 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 від 30.06.2017 року) 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;
- 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 АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED);
- НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належать 44,9927% в статутному капіталі АЙСІО 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;
- EMERGING MARKETS 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;
- 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 «АЙСІО КОНСАЛТИНГ», 19,23% участі у якому належить ТОВ «КУА-АПФ «АПІНВЕСТ» та 19,23% участі належить ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ» і 61,54% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період:

- короткострокові виплати працівникам на суму 1 426 тис. грн.;
- нараховане зобов'язання (резерв відпусток) на суму 98 тис. грн.

Залишки станом на звітну дату за операціями з пов'язаними сторонами:

- за наданою поворотною фінансовою допомогою директору Товариства в сумі 674 тис. грн.;
- за дебіторською заборгованістю підприємств під спільним контролем в сумі 96 тис. грн.

За операціями з пов'язаними сторонами за звітний період Товариство має доходи в сумі 1 329 тис. грн. та витрати в сумі 227 тис. грн. Інформація щодо таких доходів та витрат розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2020 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 Протоколу загальних зборів учасників Товариства № 186 від 02 березня 2021 року та на підставі даних АТ «Укрпошта» до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР) були внесені зміни щодо даних місцезнаходження Товариства, а саме змін індексу з «01030» на «01054».

Ми отримали запевнення 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 грудня 2020 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 припинити 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 21.12.2017 року № 922, Товариство розраховує пруденційні показники.

Станом на 31 грудня 2020 року регулятивний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» складає 24 782 153,77 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 31.12.2020 року**

Таблиця 2

Показник	Станом на 31.12.2020 року	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	24 782 153,77 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	20,3054%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	20,2716%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,2237	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	4,7616	не менше 0,2

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність в Товаристві достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи.

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 21.07.2014 року (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 12.11.2018 року), який є посадовою особою служби внутрішнього аудиту і станом на звітну дату. 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). Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами «Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затвердженого Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014 року №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 2020 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 3

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАСВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434

2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна 101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

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

Згідно з Додатковим договором №3 від 25.01.2021 року до Договору № 05-1/2 від 05.02.2019 року ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАСВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік,
- Звіту про власний капітал за 2020 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 25.01.2021 року по 29.04.2021 року.

Аудитор

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



Грищенко Н.М.

Директор

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

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

29 квітня 2021 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна" Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
 Територія Шевченківський район, міста Києва за СДРПОУ 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 26 за КВЕД 66.12
 Адреса, телефон 01030, КИЇВ, вулиця Богдана Хмельницького, 19-21 0443777040
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
35649564		
8039100000		
240		
66.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 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	1 091	949
первісна вартість	1001	2 921	3 534
накопичена амортизація	1002	1 830	2 585
Незавершені капітальні інвестиції	1005	51	-
Основні засоби	1010	9 851	6 733
первісна вартість	1011	14 877	14 621
знос	1012	5 026	7 888
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	1 175	1 097
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 576	1 065
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	13 744	9 844
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	758	313
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами			
з бюджетом	1130	914	389
у тому числі з податку на прибуток	1136	27	26
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	53	153
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 497	12 059
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 381	12 396
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 591	12 396
Витрати майбутніх періодів	1170	28	39
Частка перестраховника 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	2
Усього за розділом II	1195	24 726	25 377
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	38 470	35 221

Пасив	Код рідка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (лейвовий) капітал	1400	39 500	39 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	120	41
Додатковий капітал	1410	154	154
Емісійний дохід	1411	154	154
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 026	1 040
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(12 264)	(11 952)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Включений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28 536	28 783
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	23	14
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 600	1 346
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 623	1 360
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 858	2 322
товари, роботи, послуги	1615	189	178
розрахунками з бюджетом	1620	4	29
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	29
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за одержаними авансами	1635	144	148
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 973	2 320
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	140	81
Усього за розділом III	1695	6 311	5 078
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	38 470	35 221

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

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

Крімерман О М



КОДИ		
2021	01	01
35649564		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 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	1 465 089	102 802
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 432 072)	(23 063)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	33 017	79 739
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 425	1 400
у тому числі:	2121	1 287	972
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(34 694)	(70 755)
Витрати на збут	2150	(922)	(6 128)
Інші операційні витрати	2180	(764)	(3 541)
у тому числі:	2181	26	358
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	62	715
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 267	346
Інші доходи	2240	-	6
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(889)	(671)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(30)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	440	366
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(114)	(89)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	326	277
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(79)	(102)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(79)	(102)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(79)	(102)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	247	175

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	71	453
Витрати на оплату праці	2505	20 537	43 929
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 285	5 622
Амортизація	2515	4 257	2 940
Інші операційні витрати	2520	8 230	27 480
Разом	2550	36 380	80 424

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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 ЕН СІ ТАКС", в особі директора

Медведєв Олег Євгенович



Крмерман О.М.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 460 034	82 565
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	167
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 894	20 683
Надходження від повернення авансів	3020	240	906
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	507	493
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	914 098	98 693
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 442 873)	(26 083)
Праці	3105	(17 587)	(34 078)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 623)	(5 930)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 627)	(9 108)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(98)	(73)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(112)	(52)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 417)	(8 983)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 271)	(22 070)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 333)	(1)
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	(907 087)	(99 678)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 628	6 559
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 017	-
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	(462)	(3 875)
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	555	-3 875
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(462)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 030)	(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	-3 030	-1 134
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7 103	1 550
Залишок коштів на початок року	3405	19 381	18 725
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	118	(894)
Залишок коштів на кінець року	3415	12 396	19 381

Керівник



Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ "HLP TAX" - Особа директора

Медведєв Олег Євгенович



Криверман О М

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал Україна" за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35649564		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	39 500	120	154	1 026	(12 264)	-	-	28 536
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	39 500	120	154	1 026	(12 264)	-	-	28 536
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	326	-	-	326
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(79)	-	-	-	-	-	(79)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(79)	-	-	-	-	-	(79)
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	14	(14)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(79)	-	14	312	-	-	247
Залишок на кінець року	4300	39 500	41	154	1 040	(11 952)	-	-	28 783

Керівник



Медведєв Олег Євгенович

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



Крімерман О.М.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	4
1.1. Інформація про Товариство.....	4
1.2. Характер діяльності Товариства.....	5
1.3. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність	5
2. ОСНОВИ складання ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	6
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)	6
2.2. Припущення про безперервність діяльності	7
2.3. Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість.....	7
2.4. Звітний період Фінансової звітності.....	8
2.5. Порівняльна інформація.....	8
2.6. Валюта подання Фінансової звітності.....	8
2.7. Основи оцінок, що застосовані у Фінансовій звітності.....	8
2.8. Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску.....	8
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3.1. Зміни в облікових політиках.....	9
3.2. Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок.....	9
3.3. Застосування в обліковій політиці Товариства з 01 січня 2020 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень	9
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	13
3.5. Фінансові інструменти	14
3.5.1. Фінансові активи.....	14
3.5.2. Фінансові зобов'язання.....	22
3.6. Запаси.....	23
3.7. Основні засоби	23
3.8. Нематеріальні активи	25
3.9. Оренда	26
3.10. Власний капітал.....	28
3.11. Витрати на персонал та відповідні внески.....	29
3.12. Забезпечення та резерви	29
3.13. Податок на прибуток	31
3.14. Доходи	31
3.15. Витрати.....	33
3.16. Облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами	33
4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	34
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ (IFRS)	34
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів	35
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	35
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	35
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	35
4.6. Використання ставок дисконтування	35
4.7. Визначення суттєвості.....	36

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

4.8 Методи оцінки.....	36
5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	37
5.1 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	37
5.2 Поточні фінансові інвестиції.....	38
5.3 Довгострокові фінансові інвестиції.....	41
5.4. Поточна дебіторська заборгованість.....	41
5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість.....	43
5.6 Запаси.....	44
5.7 Основні засоби	45
5.8. Актив з права користування.....	46
5.9 Нематеріальні активи	48
5.10 Витрати майбутніх періодів.....	49
5.11 Інші оборотні активи	50
5.12 Поточні забезпечення.....	50
5.13 Поточна кредиторська заборгованість.....	50
5.14 Довгострокові орендні зобов'язання	52
5.15 Власний капітал.....	53
5.16 Доходи	55
5.16.1 Доходи від реалізації.....	55
5.16.2 Інші операційні доходи.....	56
5.16.3 Інші фінансові доходи.....	56
5.16.4 Інші доходи.....	57
5.17 Витрати.....	57
5.17.1 Собівартість реалізації.....	58
5.17.2 Адміністративні витрати	58
5.17.3 Витрати на збут.....	60
5.17.4 Інші операційні витрати	61
5.17.5 Інші витрати	62
5.17.6 Фінансові витрати.....	62
5.18 Податок на прибуток	62
5.19 Позабалансовий облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами	63
6. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	64
7. СУДОВІ ПРОЦЕСИ.....	64
8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	64
8.1 Кредитний ризик.....	65
8.2 Ринковий ризик	67
8.2.1 Інший ціновий ризик.....	67
8.2.2 Валютний ризик	67
8.2.3. Відсотковий ризик.....	68
8.3 Ризик ліквідності	69
8.4 Операційний ризик	70
8.5 Управління капіталом	71
9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН	72

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

9.1. Операції з пов'язаними сторонами	73
9.1.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду:.....	73
9.1.2. Загальна сума поворотних фінансових допомог, наданих пов'язаним сторонам та погашених пов'язаними сторонами протягом звітного періоду:.....	74
9.1.3. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період.....	74
9.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період.....	74
10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	75

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 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 26 осіб (станом на 31.12.2019 р – 46 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.

Органом Товариства, що здійснює захист прав учасників Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність виконавчого органу є Наглядова Рада. З 31 травня 2019 року усі права, обов'язки та повноваження Наглядової Ради визначені Статутом та законодавством України перейшли до Загальних зборів Учасників (Протокол № 173 від 31.05.2019 р.)

Станом на 31.12.2020 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 Маркар 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 9.

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:

- 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

- 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 2020 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 2020 році неможливо охарактеризувати як стабільний. Продовження військового конфлікту у Східному регіоні країни, всесвітня пандемія COVID-19 призвели до подальшого зниження активності в бізнес-середовищі.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Пандемія критично вплинула на світову економіку та фінансові ринки. Очікується що дані події вплинуть на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

нефінансових активів відповідно до МСБО (IAS) 36 "Знецінення активів". Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для бізнесу. Однак, немає гарантій, що ці дії будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах. За таких умов Товариство дотримується політики «обачності» у своїй діяльності та уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

З боку Уряду України були прийняті деякі законодавчі акти, зокрема Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби COVID-19». В зв'язку з набуттям чинності цього Закону та введених ним обмежувальних карантинних заходів, Товариство запровадило ряд заходів, а саме:

Враховуючи високі ризики захворюваності персоналу Товариство масово перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем, починаючи з 18 березня 2020 року. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства. Скорочення персоналу шляхом надання відпустки за власний рахунок або встановлення неповного робочого дня не відбувалося. Витрати на персонал протягом звітного періоду 2020 року не змінювалися.

На дату випуску цієї фінансової звітності вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 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 2020 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, звітної та зрозумілої інформації.

При складанні Фінансової звітності Товариство також керувалося вимогами національних нормативних актів щодо складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, аніж ті, що використовуються у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» 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

Всі фінансові звіти повного комплекту Фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

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

Ця Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID-19, які були прийняті законодавчими актами Уряду України в березні 2020 року, продовжені до 30 квітня 2021 року, але і цей строк може бути не остаточним. Товариство припускає, що продовження заходів, викликаних пандемією COVID-19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства у 2021 році у порівнянні з 2020. Однак керівництво оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID-19 не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Ця Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало б змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.3 Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Ця Фінансова звітність складена Товариством (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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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 було підготовлено Фінансову звітність, є фінансовий рік, що почався 01 січня 2020 року і завершився 31 грудня 2020 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 2019 року	31 грудня 2020 року
1 долар США	23,6862 гривні	28,2746 гривень

2.7 Основи оцінок, що застосовані у Фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості і поточної, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) управлінським персоналом Товариства 26 лютого 2021 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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» Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:

- вимагається МСФЗ (IFRS);
- приводить до того, що Фінансова звітність не надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Протягом звітного періоду добровільні зміни та/або доповнення до облікової політики Товариством не вносились, за виключенням змін та доповнень у зв'язку з набуттям чинності та обов'язковим застосуванням нових МСФЗ (IFRS), про які зазначено в Примітці 3.3.

3.2 Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок

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

3.3 Застосування в обліковій політиці Товариства з 01 січня 2020 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 2020 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та Фінансову звітність Товариства.

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), оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, містяться рекомендації щодо визнання у звітності фінансових результатів, викладена глава щодо різних методів оцінки. Також містять рекомендації та пояснення щодо ролі управління, обачності під час підготовки звітності.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки поправки внесли рекомендації та пояснення, які більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

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)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки зміни більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

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.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію з об'єднання бізнесів.

МСФЗ (IFRS) 9 та COVID-19 «Облік очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «COVID-19» (випущений 27 березня 2020 року)

Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ (IFRS).

У ньому йдеться про те, що суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки кредитних збитків на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки «COVID-19», так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються.

МСФЗ (IFRS) 9 визначає основу для визначення суми очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), які мають бути визнаними. Він встановлює вимоги, що ОКЗ за весь строк дії фінансового інструменту визнаються у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗКР) за фінансовим інструментом. Однак він не встановлює чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати. Він

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

також не встановлює точних підстав, за якими суб'єкти господарювання повинні визначити прогнознi сценарії, які слід враховувати при оцінці ОКЗ.

Суб'єкти господарювання не повинні продовжувати застосовувати свою існуючу методологію ОКЗ механічно. Наприклад, надання платіжних канікул для всіх позичальників у певних класах фінансових інструментів не має автоматично призводити до того, що всі ці інструменти вважатимуться такими, що зазнали ЗЗКР.

Вплив даного стандарту на діяльність та Фінансову звітність Товариства не суттєвий, оскільки на процес та результат діяльності Товариства пандемія вплинула незначно.

Роз'яснення МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та COVID-19 (випущені 10 квітня 2020 року)

Рада з МСФЗ 10 квітня 2020 року надала роз'яснення щодо відображення «орендних канікул» через пандемію, виклавши МСФЗ (IFRS) 16 та COVID-19.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» передбачає, що зміни можуть відбуватися в зміні орендних платежів протягом строку оренди. Облік, що вимагається для таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування судження та залежить від низки чинників, в тому числі, що важливо, - чи такі зміни від початку передбачались у договорах оренди. Зміни можуть впливати безпосередньо зі змін до самого договору оренди або опосередковано – наприклад, у зв'язку з прийняттям урядових рішень у відповідь на пандемію COVID-19.

При обліку змін в орендних платежах суб'єкт господарювання враховує як договір оренди, так і будь-яке застосоване законодавство чи норми. Іншими словами, при застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 суб'єкт господарювання повинен трактувати зміну в орендних платежах в один і той самий спосіб, незалежно від того, чи зміна є результатом внесення змін до самого договору оренди чи, наприклад, спричинена зміною в чинному законодавстві та регуляторних актах. Якщо не відбулося змін в обсягах оренди або розмірах орендної плати, модифікація оренди відсутня.

В разі зміни або обсягу оренди, або розміру орендної плати суб'єкт господарювання одразу аналізує, чи така зміна була частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує параграф 2 МСФЗ (IFRS) 16 та враховує як умови договору, так і всі відповідні факти та обставини. Відповідні факти та обставини можуть включати в себе договір, вимоги законодавства та інших нормативних актів, що застосовуються до таких договорів оренди.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки модифікація оренди відсутня.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

Новий стандарт повністю замінює МСФЗ (IFRS) 4, та є таким, що визначає принципи обліку всіх договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування. 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)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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.

Товариством не приймалось рішення про дострокове застосування МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

Наступні нові тлумачення, зміни та поправки, що були випущені, але не набули чинності і щодо яких Товариством не приймалось рішення про дострокове застосування:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2021 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати).

Щорічні поправки в МСФЗ (IFRS) (2018-2020)

До чинних стандартів були внесені декілька змін у межах проекту щорічних удосконалень, правок МСФЗ (IFRS) за період 2018-2020 рр. Вказані покращення стосуються МСФЗ (IFRS) 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата набрання чинності
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку +накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено)

Товариством не приймалось рішення про дострокове застосування наведених поправок в МСФЗ, що були випущені, але не набули чинності.

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Визнання

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 – протягом одного року. Депозити Товариство визнає як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку їх розміщення.

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

Первісна оцінка

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Первісну оцінку грошових коштів та їх еквівалентів у 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

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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.

Грошові кошти, що знаходяться у банківській установі, ліцензію якої було анульовано, дорівнюють нулю, а їх вартість Товариство визнає у складі збитків звітного періоду.

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.

Інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розкриває і подає у звіті про рух грошових коштів за прямим методом, відображаючи основні класи надходжень грошових надходжень та витрат. Рух грошових коштів Товариство класифікує за наступними напрямками: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.

3.5 Фінансові інструменти

3.5.1 Фінансові активи

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, класифікація фінансового активу відбувається при первісному визнанні.

Товариство класифікує фінансові активи на три категорії:

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

Первісна оцінка

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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

Після первісного визнання фінансових активів Товариство оцінює їх за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

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.

Товариство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Товариство оцінює у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержанням договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансового активу, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Товариство визнає в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, Товариство перекласифіковує з власного капіталу в прибуток або збиток.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Подальшу оцінку боргових цінних паперів Товариство здійснює залежно від бізнес-моделі за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю. Якщо визначається бізнес-модель, метою якої є торгівельні операції – оцінка активу здійснюється Товариством за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках.

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 i-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.

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. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких боргових цінних паперів, а також неможливо отримати Фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигід такі цінні папери оцінюються за нульовою вартістю.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Боргові цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, боргові цінні папери оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

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 підприємства, інструмент капіталу якого був придбаний.

Якщо Товариство визначає бізнес-модель використання інструменту капіталу для торгівельних 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).

Оцінку інструментів капіталу, які перебувають у біржовому списку організаторів торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, Товариство здійснює за останньою балансовою вартістю.

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, здійснюється за ціною котирування на ідентичні або подібні інструменти капіталу, утримувані іншими сторонами як актив (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,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

якщо не має об'єктивних свідчень зворотного, або за допомогою послуг незалежного оцінювача при дотриманні двох критеріїв:

- 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.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних іноземних бірж оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним цією біржею на дату оцінки активів (у разі відсутності їх обігу на українських фондових біржах).

Акції, обіг яких на дату оцінки зупинено, у тому числі акції емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності Товариство оцінює із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких акцій, а також неможливо отримати Фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигод такі акції оцінюються за нульовою вартістю.

Акції, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, акції, паї/частки такого господарського товариства, оцінюються Товариством враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та Фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, Фінансову звітність яких отримати неможливо, Товариство оцінює за нульовою вартістю.

Якщо Товариство визначає бізнес-модель, метою якої є використання інструменту капіталу для утримання та/або розмір володіння у статутному капіталі іншого підприємства становить від 20 до 50 відсотків та Товариство має суттєвий вплив або вирішальний контроль, коли придбано більше 50 відсотків емітента, 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».

Метод участі в капіталі

Первісно фінансовий інструмент Товариство оцінює за собівартістю та класифікує як довгострокові фінансові інвестиції.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

— 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.

Операції з ф'ючерсними та опціонними контрактами

Ф'ючерсні та опціонні контракти первісно Товариство оцінює та відображає в обліку за справедливою вартістю. Витрати на операції визнаються за рахунками витрат під час їх первісного визнання. Витрати на операції не включають премії за стандартними опціонними контрактами.

Справедлива вартість ф'ючерсних та опціонних контрактів, виплата премії за якими обліковується через варіаційну маржу похідних, на дату операції дорівнює нулю та не відображається на балансових рахунках.

Справедлива вартість стандартних опціонів на дату операції дорівнює премії опціонів, яка відображається на балансових рахунках доходів та витрат за операціями з опціонами.

Подальша оцінка

На кожну наступну після первісного визнання дату балансу ф'ючерсні та опціонні контракти, виплата премії за якими обліковується через варіаційну маржу, оцінюються за справедливою вартістю без будь-яких витрат на операції. Зміна вартості таких контрактів відповідає розміру варіаційної маржі за кожним укладеним контрактом.

Переоцінка ф'ючерсних контрактів та приведення їх до справедливої вартості здійснюється за щоденними результатами біржових торгів через нарахування варіаційної маржі

Варіаційна маржа розраховується як різниця між розрахунковою ціною ф'ючерсного контракту поточної торгівельної сесії і попередньою розрахунковою ціною.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація можлива для фінансових активів лише якщо змінюється модель бізнесу для управління фінансовими активами. При цьому Товариство перекласифіковує всі фінансові активи, яких торкнулася така зміна.

Рекласифікація фінансових активів застосовується Товариством перспективно з дати перекласифікації. При цьому жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсотки не перераховуються.

Якщо при рекласифікації фінансового активу змінюється його справедлива вартість, то будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою та справедливою вартістю, Товариство визнає у прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив перекласифіковується так, що він оцінюється за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість на дату перекласифікації стає його новою балансовою вартістю.

Дебіторська заборгованість

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Товариство кваліфікує фінансовий актив як дебіторську заборгованість за умови, що 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 за вирахуванням резерву під зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальшу оцінку дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, Товариство здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості

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.

За заборгованістю, строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить менше 10% її номінальної суми, Товариство використовує нульову відсоткову ставку для розрахунку амортизованої вартості.

Аванси видані та попередньо сплачені витрати (як витрати майбутніх періодів) Товариство не визнає фінансовими інструментами та відображає за номінальною вартістю.

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.

Припинення визнання фінансових активів

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

- строк дії прав на отримання грошових надходжень від активу минув; або

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

- збереження 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 йому прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Товариство або а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передало й не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало 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

Знецінення Товариство застосовує до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизаційною вартістю моделі ефективної ставки відсотка;
- за справедливою вартістю через інші сукупні доходи (крім інвестицій у інструменти капіталу).

По активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на кожну 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 кожного окремого активу за винятком випадків, коли це зробити неможливо, така сума визначається для групи активів, яка генерує грошові потоки і до якої належить актив. Така сума страт від зменшення корисності групи активів розподіляється на окремі активи пропорційно їх балансовій вартості.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

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

На кожну 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення пов'язане з поліпшенням фінансового становища боржника, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності Товариство сторнує (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Сума сторнування визнається Товариством у складі прибутків та збитків.

3.5.2 Фінансові зобов'язання

Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами з фінансової оренди, кредити та позики отримані.

Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації.

Первісна оцінка

Фінансові зобов'язання первісно Товариство оцінює за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються Товариством у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування не суттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється Товариством за первісною вартістю.

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 між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати, 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.

Оцінка запасів при їх надходженні

Первісно запаси визнаються за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів. Облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному вираженні.

Оцінка запасів при їх вибутті

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший видаток». Обраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів всіх груп.

Оцінка запасів на дату балансу

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою його подальшого використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк його корисного використання (експлуатації) становить більше одного року та вартість складає понад 20 000 (двадцять 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».

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) Товариство відносить матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 20 000 (двадцять тисяч) гривень (без урахування ПДВ).

Незавершені капітальні інвестиції Товариство відображає в обліку за вартістю придбання або будівництва.

Подальша оцінка основних засобів

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. Нарахування амортизації відбувається щомісячно, починаючи з місяця коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Малоцінні необоротні активи Товариство амортизує у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Нижче вказані оціночні первісні строки експлуатації активів:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання</i>
Будівлі, споруди	10-60 років
Машини та обладнання	5-12 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-10 років
Інші основні засоби	12 років

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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 (Звіті про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудування, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, 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

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів Товариство застосовує після вибуття об'єкту або з дати припинення очікування майбутніх економічних вигод 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.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо на звітну дату сума очікуваного відшкодування окремих об'єктів основних засобів (або групи об'єктів) є меншою за їхню залишкову вартість.

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

3.8 Нематеріальні активи

Визнання та оцінка нематеріального активу

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

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю.

Нематеріальними активами Товариство визнає контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і від яких існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Подальша оцінка нематеріальних активів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Після первісного визнання Товариство обліковує 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 щомісячно 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.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності цих прав, або може бути коротшим залежно від періоду, протягом якого Товариство очікує використовувати цей актив.

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

Амортизацію нематеріального активу Товариство припиняє на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів Товариство не розраховує, і для цілей амортизації застосовує її нульове значення.

Припинення визнання

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 Оренда

Товариство як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди Товариство проводить повторну оцінку договору.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Визнання

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (зі строком оренди до 12 місяців). Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 5000 \$. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати товариством відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Первісна оцінка активу у формі права користування

На дату початку оренди Товариство оцінює і визнає актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі, сплачені авансом на дату початку оренди або до такої дати;
- первісні прямі витрати, понесені підприємством (додаткові витрати на укладення договору, які не були б понесені, якби договір не укладався);
- забезпечення під демонтаж.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, то береться процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у національній валюті для суб'єктів господарювання, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням <http://bank.gov.ua>.

На дату початку оренди всі платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів з вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу інфляції або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- сума гарантованої ліквідаційної вартості.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первинною вартістю:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується Товариством за прямолінійним методом протягом строку, що є найменшим з наступних - строк корисного використання або строк оренди.

Зменшення корисності активу в формі права користування

Якщо розрахована справедлива вартість перевищує балансову більш ніж 10%, визнається зменшення корисності активу.

Подальша оцінка зобов'язань

Після дати початку оренди Товариство оцінює розрахунки з оренди наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використання інших чинних стандартів) відсотки за зобов'язаннями з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування.

Витрати за змінними платежами визнаються Товариством в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Подання у звітності

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) орендні активи подаються у складі основних засобів.

3.10 Власний капітал

Товариство кваліфікує внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Товариства, 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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.

3.11 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. Витрати на виплату персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто витрати відповідають тому періоду, до якого вони відносяться. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються.

Поточні забезпечення

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність на роботі, 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.

Програми з визначеними внесками

Відповідно до вимог українського законодавства, Товариство сплачує внески до Державного пенсійного фонду України. Зобов'язання із здійснення відрахувань у пенсійні програми з визначеними внесками, у тому числі до Державного пенсійного фонду України, визнаються як витрати за ті періоди, за які працівники надавали відповідні послуги. Визначені внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату працівників.

Недержавні пенсійні програми

Товариство бере участь у недержавних пенсійних програмах. Сплата Товариством внесків до недержавних пенсійних фондів для своїх найманих працівників здійснюється за ставками та у порядок, що визначені програмами таких фондів та контрактами з ними. Суми внесків за такими виплатами визнаються у періоді їх нарахування. Забезпечення для майбутніх витрат, пов'язаних із участю у недержавних пенсійних програмах, Товариством не створюється.

3.12 Забезпечення та резерви

Товариство веде облік забезпечень відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати.

Умовні активи

Умовні активи Товариство не визнає у Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкриває у Примітках до Фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання Товариство не визнає у Фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у Примітках до Фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі ОКЗ:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість;
- боргові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- договірний актив або зобов'язання із кредитування.

Для створення резерву під очікувані кредитні збитки Товариство використовує спрощений підхід, який дозволяє використовувати резерв під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.

Для банківських рахунків та активів, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу та відсотків Товариство застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Нарахування резерву кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю Товариство здійснює на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати наступним чином:

- непрострочена дебіторська заборгованість до 90 днів - 0%;
- виплати боржника затримуються від 91 до 180 днів - 30%;
- виплати боржника затримуються від 181 до 365 днів - 50%;
- виплати боржника затримуються більше 365 днів - 100%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

3.13 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат, яка складається з поточних і відстрочених податків та відображається у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вона відноситься до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу в тому самому чи іншому періоді.

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. 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».

Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи по переplatі, розрахованого на основі прибутку або збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату звітності, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

Відстрочений податок

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.

3.14 Доходи

Доходи Товариство обліковує відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи відображаються у Фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), робіт та послуг визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- визначено договір із замовником;
- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- визначено ціни договору;
- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (до потреби);
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство визнає виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід від реалізації

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів Товариство визнає у прибутку коли:

- 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

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

Дохід у вигляді відсотків

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

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

Дохід від роялті

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

3.15 Витрати

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

Витрати у Фінансовій звітності Товариство відображає згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Товариство уважає витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

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

3.16 Облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами

Брокерська діяльність — здійснення цивільно-правових угод щодо цінних паперів, які передбачають оплату цінних паперів в обмін на поставку їх новому власникові на підставі договорів доручення чи комісії за рахунок своїх клієнтів.

Депозитарна діяльність — надання послуг щодо зберігання цінних паперів незалежно від форм їх випуску, відкриття та ведення рахунків у цінних паперах, обслуговування операцій на цих рахунках (включно із клірингом та розрахунками за угодами щодо цінних паперів) і обслуговування операцій емітента щодо випущених ним цінних паперів.

Товариство не визнає в обліку та Фінансовій звітності активи клієнтів, якими Товариство не має право на свій розсуд вільно розпоряджатися і які не є його власністю та зобов'язання клієнтів, які не приносять Товариству економічних вигод в майбутньому, в рамках здійснення операцій з цінними паперами або іншими фінансовими інструментами в Брокерській та Депозитарній діяльності. Дані активи та зобов'язання обліковуються Товариством на позабалансових рахунках внутрішнього обліку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Товариство вважає, що винесення на позабалансовий облік грошових коштів, цінних паперів або інших фінансових інструментів, якими Товариство не має права розпоряджатися у власних інтересах, дало можливість відобразити у Фінансовій звітності тільки ті активи та зобов'язання, які безпосередньо стосуються Товариства. Така Фінансова звітність дає змогу об'єктивно оцінити фінансовий стан Товариства та задовольнити потреби користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

При складанні фінансової звітності облік клієнтських зобов'язань за цінними паперами, іншими фінансовими інструментами та грошовими коштами, в рамках здійснення Брокерської та Депозитарної діяльності Товариство не відображає у Балансі (Звіті про фінансовий стан), а розкриває у Примітках до фінансової звітності.

4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці Фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи Фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу 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 (IFRS)

У разі відсутності МСФЗ (IFRS), 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 та достовірною, у тому значенні, що Фінансова звітність:

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, де йдеться 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,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів

Оцінка справедливої вартості активів Товариства 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 управлінському персоналу Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

4.6 Використання ставок дисконтування

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

4.7 Визначення суттєвості

Відповідно до Положення про облікову політику згідно МСФЗ (IFRS) Товариство визначає 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 Компанії відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Компанії – 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;
- 20 тис. грн. для визнання активу основним засобом;
- 5% суми підсумку Балансу -для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності -для статей Звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу підприємства -для статей Звіту про власний капітал.

4.8 Методи оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедливою є вартість/ціна, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання у зв'язку з проведенням звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Товариство застосовує наступні методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

- ~ ринковий метод;
- ~ дохідний метод;
- ~ витратний метод.

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосуванні ринкового методу передбачається що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) – на найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котированнями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

Дохідний метод визначення справедливої вартості полягає у визначенні поточної вартості грошових потоків, які Товариство планує отримати від такого активу/зобов'язання. Визначення поточної вартості здійснюється шляхом дисконтування грошових потоків за методом ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка – це точна ставка дисконтування розрахункових майбутніх грошових надходжень на очікуваний термін дії фінансового інструменту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Витратний метод визначення справедливої вартості застосовується до активів, за якими зазвичай відсутній ринок, і полягає у визначенні загальної суми витрат, яку Товариство має понести для придбання такого активу, за вирахуванням наявних ознак зносу та знецінення.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є найбільш сприятливими за певними обставинами і за умови наявності інформації, достатньої для визначення справедливої вартості з використанням наявних для спостереження вихідних даних. Всі фінансові інструменти, справедлива вартість яких подана у Фінансовій звітності, Товариство класифікує відповідно до нижчезазначеної ієрархії наявності вихідних даних, що є суттєвими для визначення справедливої вартості інструмента:

1-й рівень передбачає наявність ринкових котирувань на активному ринку за такими ж або ідентичними активами/зобов'язаннями;

2-й рівень передбачає наявність інформації на більш низькому рівні ієрархії, що прямо або опосередковано спостерігається на ринку;

3-й рівень не передбачає наявності для спостереження суттєвих вихідних даних для оцінки справедливої вартості фінансового інструмента.

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 31.12.2020 р. склав 12 396 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 2019 року	31 грудня 2020 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	6 265	12 116
Акціонерне товариство «Альфа-Банк»	316	269
Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Сучасні кредитні технології»	10	10
Акціонерне товариство "Укрсиббанк"	-	1
Всього грошових коштів:	6 591	12 396

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

На початок звітного періоду Товариство розміщувала кошти в іноземній валюті у вигляді банківського депозиту в АТ «Банк Авангард» зі строком вкладу – 60 днів та процентною ставкою – 2% з виплатою відсотків в кінці строку розміщення.

Станом на звітну дату еквівалент грошових коштів у формі депозиту складає 0 тис. грн.:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	12 790	-
Еквіваленти грошових коштів:	12 790	-

Кредитний ризик за розміщеним депозитом визначався 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.

Протягом звітного періоду було повернуто вкладу у сумі 1 280 тис. доларів США., отримано відсотків у сумі 45 тис. грн. Нараховані відсоткові доходи за депозитом відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

В порівнянні з попереднім періодом обсяг грошових коштів та їх еквівалентів збільшився на 5 805 тис. грн.

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Станом на поточну дату 98% 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). Товариство класифікує поточні фінансові інвестиції, як утримувані для торгів. Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 12 059 тис. грн., а саме:

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Код за ISIN	Вид, тип, форма випуску цінного паперу	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІІ"	34487846-132449	UA1026361006	Акція корпоративного інвестиційного фонду проста бездокументарна іменна	-	5 845

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»	34486135-2321594	UA4000119887	Інвестиційний сертифікат без-документарний іменний	3 497	273
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000173371	Облігація внутрішньої державної позики	-	880
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000203236	Облігація внутрішньої державної позики	-	42
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000204150	Облігація внутрішньої державної позики	-	4 761
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000204556	Облігація внутрішньої державної позики	-	1
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000206460	Облігація внутрішньої державної позики	-	74
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000207518	Облігація внутрішньої державної позики	-	169
Міністерство фінансів України	00013480	UA4000207880	Облігація внутрішньої державної позики	-	14
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	x	x	3 497	12 059

Також станом на 31.12.2020 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.:

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Вид, тип, форма випуску цінного паперу	Код за ISIN	Кількість штук	Балансова вартість
Відкрите акціонерне товариство «Заготовчокооперація»	31007378	Акція проста документарна іменна	UA2300181003	299 500	0
Закрите акціонерне товариство «Укртрансбуд»	32382210	Акція проста документарна іменна	UA4000181531	30 000	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Відкрите акціонерне товариство «Дослідний біохімічний завод»	32382048	Акція проста документарна іменна	UA4000181556	62 000	0
Закрите акціонерне товариство «Київпромпостачання»	32113159	Акція проста документарна іменна	UA4000181655	15 638	0
Публічне акціонерне товариство "Азот"	00203826	Акція проста документарна іменна	UA2300031109	44 116	0
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	x	x	451 254	0

В таблиці нижче представлений аналіз фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю, в розрізі ієрархії оцінки станом на 31.12.2020 р.:

Найменування емітента	Оцінка справедливої вартості			Разом
	активів, що мають котирування та спостережувані (1 рівень)	активів, що не мають котирувань, але спостережувані (2 рівень)	активів, що не мають котирувань і не спостережувані (3 рівень)	
Інвестиційний сертифікат ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» UA4000119887	-	-	273	273
Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»	-	-	5 845	5 845
Міністерство фінансів України UA4000173371	-	880	-	880
Міністерство фінансів України UA4000203236	-	42	-	42
Міністерство фінансів України UA4000204150	-	4 761	-	4 761
Міністерство фінансів України UA4000204556	-	1	-	1
Міністерство фінансів України UA4000206460	-	74	-	74
Міністерство фінансів України UA4000207518	-	169	-	169
Міністерство фінансів України UA4000207880	-	14	-	14
Всього поточних фінансових інвестицій:	x	5 941	6 118	12 059

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

Використання вхідних даних (1-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 2020 року (в тисячах гривень)

Використання вхідних даних (2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді вплинули на прибуток у сумі 307 тис. грн. на збиток у сумі 26 тис. грн.

Використання закритих даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді вплинули на прибуток у сумі 980 тис. грн. на збиток у сумі 0 тис. грн.

Переоцінка справедливої вартості цінних паперів відображена у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

5.3 Довгострокові фінансові інвестиції

На поточну звітну дату довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід Товариства. у сумі 1 097 тис. грн.:

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Код ISIN для цінних паперів	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	Частка у СК, %
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС»	21672206	UA4000050843	1 166	1 088	2,6867
Приватне акціонерне товариство «Українська Фондова Біржа»	14281095	UA4000079057	8	8	0,0500
Публічне акціонерне товариство «Розрахунковий Центр»	35917889	UA4000046577	1	1	0,0005
Всього довгострокових фінансових інвестицій:	x	x	1 175	1 097	x

При визначенні справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій Товариство застосувало 3 рівень ієрархії - для активів, що не мають котирувань і не є спостережуваними. Результат переоцінки довгострокових фінансових інвестицій у сумі 79 тис. грн. уцінок включений до іншого сукупного доходу та відображений 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 Товариством як актив коли цей актив є контрактним правом отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. 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 2020 року (в тисячах гривень)*

Поточна дебіторська заборгованість визнається Товариством у Фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства загальна вартість поточної дебіторської заборгованості становить 881 тис. грн. Нище наведено поточну дебіторську заборгованість в розрізі напрямків:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	758	354
Інша поточна дебіторська заборгованість	53	153
Дебіторська заборгованість з бюджетом	27	26
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	914	389
Резерв під очікувані кредитні збитки до заборгованості за товари, роботи, послуги	(-)	(41)
Всього поточної дебіторської заборгованості:	1 752	881

З порівняльної таблиці видно, що у звітному періоді поточна дебіторська заборгованість у порівнянні з минулим звітним періодом зменшилась на 871 тис. грн. або 50%. Такі значні зміни відбулись за рахунок активних дій Товариства, які щонайбільше були направлені на зменшення заборгованості за послуги, які надає своїм клієнтам Товариство, а також на своєчасне отримання товарів та послуг в рахунок раніше виданих авансів.

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 313 тис. грн. з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Обсяг поточної дебіторської заборгованості за брокерські та депозитарні послуги клієнтів-нерезидентів станом на звітну дату становить 6% загального обсягу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 153 тис. грн. складається з гарантійного забезпечення по операціях на строковому ринку та інших послуг.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображена у Фінансовій звітності Товариства за фактичною вартістю сплачених коштів у сумі 26 тис. грн. Структура дебіторської заборгованості з бюджетом наступна: податок на додану вартість - 1 тис. грн., податок на доходи фізичних осіб - 24 тис. грн., військовий збір - 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 389 тис. грн. виникла здебільшого за рахунок замовлених і передплачених послуг, які будуть надані Товариству протягом наступних звітних періодів, що загалом не перевищать 12 місяців.

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2020 року Товариство створило резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості у сумі 41 тис. грн. Сума резерву під очікувані кредитні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

збитки розрахована з використанням методу коефіцієнтів сумнівності.

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	Резерв під очікувані кредитні збитки
Залишок на 31 грудня 2019 року	-
Резерв нарахований протягом періоду	47
Сторнування резерву	(6)
Списано за рахунок резерву	-
Залишок на 31 грудня 2020 року	41

Нижче представлена інформація до схильності кредитного ризику по торговій та іншій дебіторській заборгованості за строками непогашення:

	Валова балансова вартість	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	Резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість
Непрострочена дебіторська заборгованість до 90 днів	865	0 %	(-)	865
Непогашена дебіторська заборгованість 91-180 днів	12	30%	(4)	8
Непогашена дебіторська заборгованість 181-365 днів	15	50%	(7)	8
Непогашена дебіторська заборгованість понад 365 днів	30	100%	(30)	-
Всього:	922	x	(41)	881

Станом на 31 грудня 2020 року вся дебіторська заборгованість класифікується Товариством як поточна з очікуваним терміном погашення на протязі одного року.

5.5 Довгострокова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Поворотна фінансова допомога	1 224	674
Забезпечувальна сума	352	391
Всього довгострокової дебіторської заборгованості:	1 576	1 065

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка розкрита у Фінансовій звітності Товариства на звітну дату становить собою надану поворотну фінансову допомогу у сумі 674 тис. грн., та забезпечувальну суму за договором оренди нерухомого майна № б/н від 01.08.2019 р. у сумі 391 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням метода ефективної відсоткової ставки.

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.

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року процентні доходи за поворотною фінансовою допомогою склали 170 тис. грн. Нарахована амортизація дисконту визнана Товариством у складі доходів та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Загальний обсяг грошових потоків щодо повернення поворотної фінансової допомоги за звітний період склав 720 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 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 за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної відсоткової ставки.

У звітному періоді процентних витрат за забезпечувальною сумою не було, процентні доходи склали 38 тис. грн. Нарахована амортизація дисконту визнана у складі доходів та відображена 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 2019 року	31 грудня 2020 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. Авіаквитки, що обліковувались на початок звітного періоду як придбані, але не використані, протягом звітного періоду були списані у зв'язку з відміною відряджень через вірогідну загрозу зараження співробітників COVID-19 у таких відрядженнях.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Протягом звітного періоду Товариством було придбано запасів загальною вартістю 60 тис. грн., списано запасів на 71 тис. грн. Витрати від списання запасів визнані у складі витрат та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Знецінення запасів та передачі Товариством запасів під заставу протягом 2020 року не відбувалось.

5.7 Основні засоби

На початок звітного періоду до складу основних засобів відносились активи вартістю понад 6000 (шість тисяч) гривень (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад 12 місяців.

На виконання умов п.п.12 п.3 р.І Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16 січня 2020 р. №466-ІХ, Товариство з 23.05.2020р. стало відносити до складу основних засобів матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становитиме більше одного року та вартістю 20 000 (двадцять тисяч) гривень без врахування ПДВ. Матеріальні активи первісною вартістю нижче 20 000 (двадцяти тисяч) гривень з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців, які були визнані Товариством у складі основних засобів до 23.05.2020 р. не рекласифікувались, порядок розрахунку амортизації за такими матеріальними активами не змінювався.

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 2020 року був наступним:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Актив з права користування	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	3 439	520	150	309	5 433	9 851
Надходження	248	33	-	61	77	419
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(554)	(-)	(-)	(121)	(-)	(675)
Інші зміни	(1)	-	6	(3)	-	2
Амортизація	(595)	(201)	(19)	61	(2 110)	(2 864)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	2 537	352	137	307	3 400	6 733

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	2 312	1 029	118	866	701	5 026
Нарахована	1 113	201	19	60	2 110	3 503
Вибуття	(518)	(-)	(-)	(121)	(-)	(639)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	(6)	4	-	(2)
Залишок на 31 грудня 2020 року	2 907	1 230	131	809	2 811	7 888

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2020 р. становить 14 621 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 6 733 тис. грн., накопичена амортизація 7 888 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року до складу основних засобів 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 визнані у сумі 3 503 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 періоді Товариством не проводилося.

Інвестиційна нерухомість станом на звітну дату відсутня.

Станом на 31 грудня 2020 року незавершені капітальні інвестиції відсутні.

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 періоді Товариство виступало як «Орендар». Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

На початок звітного року Товариство мала певний довгостроковий орендний договір офісного приміщення № б/н від 01 серпня 2019 року. За цим договором Товариством був визнаний актив з права користування за собівартістю у сумі 6 134 тис. грн.

У звітному періоду для господарсько-побутових потреб (розміщення складу) Товариством було укладено договір оренди складських приміщень № б/н від 01 жовтня 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

На дату початку оренди 01 жовтня 2020 року первинна оцінка активу з права користування складала 77 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 https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls. Ставка довгострокових кредитів у національній валюті для дисконтування складала 14,7 % річних.

Згідно умов договору строк оренди визначений на 21 місяць. Той самий економічний корисний строк експлуатації Товариство застосовує для визначення строків амортизації активу з права користування.

Актив з права користування:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Первісна вартість активу	6 134	6 211
Накопичений знос	(701)	(2 811)
Балансова вартість активу з права користування:	5 433	3 400

Рух вартості активів з права користування за рік, що завершився 31 грудня 2020 року був наступним :

	Офісне приміщення за договором № б/н від 01.08.2019 року	Складські приміщення за договором № б/н від 01.10.2020 року	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	5 433	-	5 433
Надходження	-	77	77
Переоцінка (модифікація)	-	-	-
Вибуття	(-)	(-)	(-)
Інші зміни	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(2 103)	(7)	(2 110)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	3 330	70	3 400
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	701	-	701
Нарахована	2 103	7	2 110
Вибуття	(-)	(-)	(-)
Переоцінки (модифікація)	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	2 804	7	2 811

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)*

За звітний період нарахована амортизація активу з права користування склала 2 811 тис. грн. та відображена Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Амортизація активу з права користування здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на звітну дату собівартість активу з права користування за вирахуванням накопиченої амортизації складає 3 400 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 2020 року був наступний:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	1 036	55	1 091
Надходження	612	-	612
Вибуття	(-)	(-)	(-)
Інші зміни	-	-	-
Амортизація	(743)	(12)	(755)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	905	43	949
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	1 769	61	1 830
Нарахована	743	12	755
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	2 512	73	2 585

Протягом звітного періоду Товариством було прийнято до обліку нематеріальних активів на 612 тис. грн. Найбільшу питому вагу в прийнятих до обліку нематеріальних активах, а саме – 89%, становить платформа «ICU – Trade», яка дозволяє клієнтам Товариства проводити операції з купівлі-продажу цінних паперів в режимі онлайн з миттєвими гарантованими розрахунками. ICU – Trade є єдиною платформою для операцій з купівлі-продажу цінних паперів, яка адаптована під браузерні мобільних пристроїв і планшетів. В май-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

бутньому Товариство планує запуск мобільних додатків для IOS та Android, які ще більше спростять інвестування. Крім цього, існуючу платформу Товариство планує вдосконалювати, доповнюючи функціонал новими зручними сервісами.

Витрати на платформу капіталізувались в попередньому та на початку поточного звітного періоду, а з червня 2020 року додаток став доступний для користування клієнтами і почав амортизуватись.

Крім того до обліку було прийнято програмного забезпечення для стаціонарних персональних комп'ютерів співробітників та програмних продуктів для серверів у сумі 67 тис. грн.

За звітний період була нарахована амортизація у сумі 755 тис. грн., яка визнана у складі витрат та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

За результатами аналізу на наявність ознак зменшення корисності активу Товариством не було встановлено видимих ознак того, що вартість нематеріального активу зменшилась протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок плину часу та звичайного використання.

5.10 Витрати майбутніх періодів

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Роялті	22	31
Інші витрати майбутніх періодів	6	8
Всього витрат майбутніх періодів:	28	39

Станом на 31 грудня 2020 року витрати майбутніх періодів складають 39 тис. грн.

До складу роялті Товариство відносить ліцензії на систему «Youcontrol», якою активно користується у своїй господарській діяльності. Ця система рекомендована Національним банком України і Державною податковою службою. За допомогою системи «Youcontrol» Товариство має змогу отримати розгорнуту інформацію та скласти дос'є на потенційних контрагентів, в тому числі фізичних осіб, до початку співпраці, що дає можливість об'єктивно оцінити можливі ризики та прийняти рішення про подальшу співпрацю.

До інших витрат майбутніх періодів Товариство відносить різноманітні модулі до програмного забезпечення «M.E.DOC», програмне забезпечення підготовки адміністративних даних щодо діяльності торговця цінними паперами, програмне забезпечення для експертів з фінансового моніторингу.

5.11 Інші оборотні активи

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Інші оборотні активи	57	2
Всього інших оборотних активів:	57	2

Інші оборотні активи станом на звітну дату склали 2 тис. грн.

Товариство зазначає, що до складу інших оборотних активів віднесено суму кредиту по ПДВ, яка виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду, тому визнається як актив по ПДВ.

5.12 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2020 року становлять 2 320 тис. грн. та складаються з забезпечення на виплату відпусток. Резерв нараховано виходячи з фонду оплати праці кожного працівника за останні 12 календарних місяців.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Резерв відпусток	3 973	2 320
Всього поточних забезпечень:	3 973	2 320

За звітний період Товариством було здійснено перерахунок поточних забезпечень, пов'язаних з формуванням резерву відпусток на суму 1 450 тис. грн., використано 3 103 тис. грн.

На звітну дату розмір поточних забезпечень зменшився у порівнянні з аналогічним звітним періодом майже на 42%.

Такі значні зміни у розмірі резерву відпусток здебільшого відбулись за рахунок зменшення середньооблікової кількості штатних працівників. Так, станом на 31 грудня 2019 року середньооблікова кількість штатних працівників Товариства складала 46 працівників, станом на звітну дату – 26 працівників.

Забезпечення резерву відпусток визнане у складі витрат у сумі 1 450 тис. грн. та відображене 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість:	189	178
Заборгованість за товари, роботи, послуги	189	178
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	144	148
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	1 858	2 322
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 858	2 322
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	4	29
Заборгованість з податку на прибуток	4	29
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці:	3	-
Заборгованість із оплати праці найманих працівників	3	-
Інші поточні зобов'язання	140	81
з бюджетом – податкові накладні за незакінченими операціями	140	81
Всього поточної кредиторської заборгованості	2 338	2 758

Як видно з порівняльної таблиці, станом на звітну дату відбулось незначне збільшення поточної кредиторської заборгованості у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом.

Зростання у 25 % поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на звітну дату у порівнянні з попередньою аналогічною датою, викликаний тим, що на звітну дату частина довгострокових зобов'язань активу з права користування за договором № б/н від 01.08.2019 року у сумі 2 279 тис. грн. була визнана у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в тій частині договору, що становить період включно до 12 місяців. Крім того, у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на звітну дату було визнано поточною кредиторською заборгованістю частину довгострокових зобов'язань активу з права користування за договором № б/н від 01.10.2020 року у сумі 43 тис. грн.

Детальна інформація з довгострокових зобов'язань розкрита у Примітках 5.14.

Станом на 31 грудня 2020 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня.

Товариство припускає, що термін погашення поточної кредиторської заборгованості буде наступним:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

	Термін погашення кредиторської заборгованості до 90 днів	Термін погашення кредиторської заборгованості 91-180 днів	Термін погашення кредиторської заборгованості 181-365 днів
Заборгованість за товари, роботи, послуги	175	-	3
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3	-	145
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	2 322
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	1	80
Всього:	207	1	2 550

5.14 Довгострокові орендні зобов'язання

У звітному періоді Товариство визнало орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату оцінки за договором оренди складських приміщень №б/н від 01.10.2020 року у сумі 77 тис. грн. Для визначення орендного зобов'язання була використана інформація щодо додаткових запозичань, оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls. Ставка довгострокових кредитів у національній валюті для дисконтування, що була використана в розрахунках становила 14,7% річних.

Станом на 31 грудня 2020 року залишкова вартість орендних зобов'язань складається наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	1 858	2 322
Довгострокові орендні зобов'язання	3 600	1 346
Всього орендних зобов'язань:	5 458	3 668

Вплив орендних зобов'язань на окремий фінансовий результат Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(560)	(890)
Змінні орендні платежі	(173)	(588)
Витрати за короткостроковою орендою	(191)	(44)
Всього вплив на фінансовий результат:	(924)	(1 522)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 890 тис. грн. Нараховані проценти визнані у складі витрат та відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Змінні орендні платежі, які змінюються внаслідок зміни курсу іноземних валют Товариство визнає як витрати або як прибутки в періоді, в якому відбулася подія. За звітний період витрати від змінних платежів склали 630 тис. грн., а доходи від змінних платежів склали 42 тис. грн. Нараховані витрати та доходи відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становить 3 346 тис. грн., щодо оплати тіла орендних зобов'язань становить 1 868 тис. грн., щодо сплати змінних платежів 588 тис. грн., щодо оплати відсотків 890 тис. грн.

Станом на звітну дату залишкова вартість орендних зобов'язань складає 3 668 тис. грн., з них поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями становить 2 322 тис. грн., довгострокові орендні зобов'язання 1 346 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 Олєгу Євгєновичу, директору Товариства.

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	39 500	39 500
Капітал у дооцінках	120	41
Додатковий капітал /Емісійний дохід	154	154

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)*

Резервний капітал	1 026	1 040
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(12 264)	(11 952)
Всього власного капіталу:	28 536	28 783

Станом на 31 грудня 2020 року капітал у дооцінках становить 41 тис. грн. Зміни капіталу у дооцінках у розмірі 79 тис. грн. відбулися за рахунок зміни балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю, а її зміни відображаються через інший сукупний дохід. (Примітка 5.3)

Капітал у дооцінках має таку структуру:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Акціонерне товариство «Фондова Біржа ПФТС» UA4000050843	112	33
Приватне акціонерне товариство «Українська Фондова Біржа» UA4000079057	8	8
Всього:	120	41

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 року резервний капітал Товариства складає 1 040 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 2019 році було отримано чистий прибуток у сумі 277 тис. грн., та 5% від якого було спрямовано на формування резервного капіталу. Таким чином, за звітний період резервний капітал збільшився на 14 тис. грн. Станом на звітну дату резервний капітал сформовано не повністю.

Непокритий збиток станом на звітну дату становить 11 952 тис. грн. Зменшення непокритих збитків відбулося за рахунок отриманого за звітний період прибутку у розмірі 326 тис. грн.

Разом змін у Власному капіталі Товариства за звітний період відбулося у сумі 247 тис. грн.

В цілому, станом на 31 грудня 2020 року загальний розмір власного капіталу Товариства становить 28 783 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не виплачувались.

5.16 Доходи

Доходи визнаються Товариством за принципом нарахування.

Згідно з цим принципом результати операцій та інших подій визнаються коли вони відбуваються, тобто коли нараховуються, а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти або їх еквіваленти, та відображаються у в обліку та звітності того періоду, до якого вони відносяться.

Доходи, які відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіті 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 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Дохід від реалізації депозитарних послуг	1 002	738
Дохід від реалізації брокерських послуг	1 913	1 843
Дохід від реалізації консультаційних послуг	532	76 848
Дохід від реалізації цінних паперів	1 461 619	23 373
Дохід від реалізації необоротних активів	23	-
Всього доходів від реалізації:	1 465 089	102 802

Як видно, у звітному періоді у порівнянні з минулим майже в 63 рази збільшилися доходи від реалізації цінних паперів. Це, зокрема, пов'язане з пандемією коронавірусної хвороби COVID-19 та прийняті урядом країни обмежувальні карантинні заходи, спрямовані на запобігання її поширення, які обмежили можливість надання консультаційних послуг, які в попередніх періодах займали найбільші питому вагу в доходах Товариства. Як наслідок, відбулось переорієнтування Товариства на дилерські внутрішньодержавні операції з цінними паперами, а також активний розвиток та популяризацію інвестицій в облігації внутрішніх державних позик, зокрема серед фізичних осіб.

З порівняльної таблиці видно, що у звітному періоді дохід від реалізації консультаційних послуг у порівнянні з минулим звітним періодом дуже зменшився, щонайменше на 99,3 % з причин, які описані в попередньому абзаці.

Дохід від реалізації депозитарних послуг збільшився у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом майже на 36 %. Зважаючи на те, що значних змін в тарифікації послуг Товариства як депозитарної установи не відбулось, такий зріст зумовлений збільшенням клієнтської бази депонентів, які доручають Товариству виконувати депозитарні операції.

Також у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом зросли доходи від реалізації брокерських послуг на 70 тис. грн. або майже на 4 %. Такий ріст у порівнянні з ростом інших статей доходів від реалізації є незначним.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)***5.16.2 Інші операційні доходи**

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Дохід від операційної курсової різниці	1 601	-
Відсотки, нараховані за залишками коштів на поточних рахунках	522	428
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	1 287	972
Інші операційні доходи	15	-
Всього інших операційних доходів:	3 425	1 400

Як видно з порівняльної таблиці, що наведена вище, за звітний період значно зросли отримані Товариством доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, а саме на 315 тис. грн., що становить зріст майже на 33%. Зокрема, найбільшу питому вагу в таких доходах за звітний період становить дохід від зміни вартості акцій Публічного акціонерного товариства "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ", які були придбані Товариством у грудні 2020 року. Загалом, зміна вартості цих акцій склала 892 тис. грн., що становить майже 70% загального доходу від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

У звітному періоді Товариство отримало дохід від операційної курсової різниці у сумі 1 601 тис. грн. Примітно, що в аналогічному попередньому звітному періоді Товариство отримало збитки від операційної курсової різниці. Безумовно такі зміни в структурі прибутків і збитків від операційної курсової різниці викликані значними коливаннями обмінних курсів, які встановлюються Національним банком України до української гривні. Так, зважаючи на те, що в складі грошових коштів, що зберігаються Товариством на рахунках в банках, є грошові кошти у доларах США, та приймаючи до уваги обмінний курс Національного банку України долара США до гривні, що станом на 31 грудня 2019 року складав 23,6862, а станом на звітну дату – 28,2746, що склало майже 20% росту за звітний період, то зростання цієї статті доходів стало досить очікуваним.

Доходи від відсотків, нарахованих за залишками коштів на поточних рахунках у складі інших операційних доходів зросли у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на 94 тис. грн. або на 22%. Вплив на такий зріст даної статті доходів відбувся за рахунок суми коштів, які залишались на поточному рахунку впродовж звітного періоду. Так, можна зробити висновок, що протягом звітного періоду у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на кінець операційного банківського дня залишок коштів на поточних рахунках в банках був вищим.

Товариство зазначає, що до складу статті інших операційних доходів віднесено, зокрема, позитивну варіаційну маржу від операцій з ф'ючерсними контрактами на строковому ринку Української біржі.

5.16.3 Інші фінансові доходи

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
--	-------------------------	-------------------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Дохід від нарахованих % (дисконтування)	250	277
Дохід від нарахованих процентів за Державними цінними паперами	972	-
Інші фінансові доходи	45	69
Всього інших фінансових доходів:	1 267	346

Як видно з порівняльної таблиці, за звітний період значно зросли отримані Товариством інші фінансові доходи - на 921 тис. грн., що становить зростання більш ніж на 266%.

Найбільшу питому вагу у збільшенні інших фінансових доходів займає дохід від нарахованих процентів за облігаціями внутрішньої державної позики (ОВДП). Протягом звітнього періоду Товариство почало проводити значну кількість дилерських операцій та мало у торговому портфелі ОВДП, за якими нараховувався дохід у вигляді процентів за ОВДП та був визнаний Товариством у складі інших фінансових доходів і відображений у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Зменшення доходів від нарахованих відсотків з дисконтування викликане оберненопропорційним зменшенням фінансових доходів до збільшення строку надання позики.

Також у складі доходів від нарахованих відсотків з дисконтування Товариство визнало фінансовий дохід від змінних платежів, оскільки протягом звітнього періоду за договором оренди активу з права користування у зв'язку з жорстким карантинном контрагентом-орендодавцем було зроблено знижку щодо орендних платежів. Модифікацію договору оренди активу з права користування така знижка не викликала.

5.16.4 Інші доходи

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Інші доходи	-	6
Всього інших доходів:	-	6

Товариство зазначає, що до інших доходів у попередньому аналогічному звітному періоді було віднесено дохід від реалізації 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 (Звіті 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 2020 року (в тисячах гривень)

5.17.1 Собівартість реалізації

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	1 432 054	23 063
Вартість реалізованих необоротних активів	18	-
Всього собівартості реалізації:	1 432 072	23 063

За звітний період значно збільшилась собівартість реалізації у порівнянні з аналогічним минулим звітним періодом – більше ніж у 52 рази, це, безумовно, прямо пов'язане зі зростом доходів від операцій з фінансовими інвестиціями, зокрема облігаціями внутрішньої державної позики.

Товариство зазначає, що у складі собівартості реалізації фінансових інвестицій 0,4% або 5 786 тис. грн. займає собівартість реалізованих інвестиційних сертифікатів, 99,6% або 1 426 268 тис. грн. складає собівартість реалізованих облігацій внутрішньої державної позики.

5.17.2 Адміністративні витрати

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

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Витрати на утримання персоналу	20 734	43 896
Відрахування на соціальні заходи	3 088	5 585
Внески до недержавного пенсійного фонду	115	200
Амортизація	2 098	2 077
Амортизація активу у формі орендованого приміщення	2 110	820
Матеріальні витрати (канцтовари, поліграфічна продукція та інше)	22	91
Абонентська плата	430	-
Інформаційно-консультаційні, юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги, інші послуги, в т.ч.:	1 668	4 243
- інформаційно-консультаційні послуги, інші	236	1 061
- послуги юридичні та адвокатські	605	2 235
- послуги ведення бухгалтерського та податкового обліку	393	271
- аудиторські послуги	28	21
- послуги ЦДУ, РЦ	406	655
Оренда та обслуговування приміщення	898	2 940
Оренда активу у формі орендованого приміщення	630	173
Оренда обладнання	135	-
Послуги зв'язку (у т. ч. Internet)	365	731
Технічне обслуговування оргтехніки	102	114

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Монтажні, демонтажні та пусконаладжувальні роботи	10	45
Розрахунково-касове обслуговування банками, інші послуги	242	510
Реєстрація, членські внески	141	158
Послуги з організації та проведення біржових аукціонів	258	1
Підписка, публікація	-	28
Переклади	28	76
Нотаріальні послуги	57	98
Корпоративні заходи	-	1 340
Пошук та підбір персоналу	-	92
Підвищення кваліфікації працівників	146	265
Участь у конференції, форумі, семінарі	28	91
Витрати на відрядження	327	3 827
Судовий збір, інші збори	-	2
Розробка, придбання, супроводження ПЗ, ЕЦП	443	1 492
Кур'єрські послуги, послуги доставки	163	291
Податок на ПДВ, що не відноситься до податкового кредиту	437	827
Інші адміністративні витрати	19	742
Всього адміністративних витрат:	34 694	70 755

За звітний період адміністративні витрати Товариства у порівнянні з аналогічним звітним періодом значно зменшились.

Зважаючи на те, що найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат Товариства займають витрати на утримання персоналу – майже 60% у звітному періоді і 62% у попередньому аналогічному звітному періоді, тож і на зменшенні адміністративних витрат Товариства щонайбільше позначилось падіння витрат на утримання персоналу. Такі зміни відбулись за рахунок значного зменшення штатної кількості працівників. Так, станом на звітну дату середньооблікова кількість штатних працівників складає 26 працівників, а станом на попередню аналогічну звітну дату складала 46 працівників.

Товариство зазначає, що структура витрат на утримання персоналу за звітний період наступна:

- заробітна плата та інші виплати – 17 868 тис. грн.
- премія за підсумками роботи за рік – 1 415 тис. грн.
- витрати на створення резерву відпусток – 1 451 тис. грн.

Внаслідок зменшення витрат на утримання персоналу зменшились і відрахування на соціальні заходи, що становлять собою єдиний соціальний внесок. Так, за звітний період дана стаття витрат зменшилась майже на 45% у порівнянні з аналогічним звітним періодом.

Витрати на оренду та обслуговування приміщення за звітний період зменшились на 2 042 тис. грн. або на 70%. Це зумовлено тим, що більшу частину попереднього звітного періоду не відбувалось визнання активу з права користування, і, як наслідок, всі витрати на оренду офісних приміщень відносились безпосередньо на витрати поточних періодів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

З тієї ж причини значно у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом зростає стаття амортизації активу у формі орендованого приміщення – на 1 290 тис. грн. Оскільки визнання активу з права користування відбулось не на початку звітного періоду, то і амортизація нараховувалась частину звітного періоду. Протягом же поточного звітного періоду амортизація активу у формі орендованого приміщення нараховувалась весь час.

Слід відзначити значне зменшення витрат на відрядження працівників, що включають в себе - витрати на придбання авіа та залізничних квитків, оплату проживання в готелях та добові - більш ніж на 91% у звітному періоді у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом. Безумовно кількість відряджень зменшилась через всесвітню пандемію COVID-19, деякий час закриті митні кордони. Тож приймаючи до уваги вірогідну можливість зараження працівників коронавірусною інфекцією Товариство максимально призупинило відрядження співробітників.

Поряд зі зменшенням витрат на відрядження можна відзначити і зменшення витрат на телекомунікаційні послуги, а саме послуги стільникового зв'язку – на 50%, оскільки більшість розмов здійснювалась у відрядженнях за кордоном.

Також слід відмітити наступні статті, витрати за якими за поточний звітний період значно зменшились у порівнянні з аналогічним звітним періодом: послуги юридичні та адвокатські – на 73%, різноманітні інформаційно-консультаційні послуги – на 78%. Здебільшого це пов'язане з тим, що надання таких послуг, як правило, пов'язане з необхідністю відвідування громадських міст, зокрема навчальних закладів, форумів, семінарів. А оскільки такі заходи у звітному періоді могли викликати поширення коронавірусної інфекції, то вони були мінімізовані.

Всесвітня пандемія призвела до того, що витрати на корпоративні заходи – зокрема заходи, які Товариство проводить з наміром розвитку корпоративної культури і зміцнення відносин з партнерами, у поточному звітному періоді зменшились у порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом на 100%.

5.17.3 Витрати на збут

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Рекламні послуги, популяризація назви, знаку	547	298
Інформаційно-консультаційні послуги	16	50
Поліграфічні послуги	42	337
Організація та проведення, заходу, форуму	29	4 962
Залучення клієнтів	207	56
Не використаний ПДВ, віднесений до витрат	75	398
Інші витрати на збут	6	27
Всього витрат на збут:	922	6 128

За звітний період витрати на збут зменшились у порівнянні з аналогічним звітним періодом на 85%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Зокрема, найбільше падіння витрат на збут відбулось за рахунок статті проведення заходів – на 99,5% або 4 933 тис. грн. Безумовно, це викликано спалахом коронавірусної інфекції COVID-19, всесвітньою пандемією та заходами уряду, які направлені на припинення поширення інфекції. За цими заходами протягом двох місяців звітного періоду був введений жорсткий карантин, що передбачив зупинку громадського транспорту, зокрема авіарейси та метрополітен, закриття митниць, торгово-розважальних центрів, місць громадського харчування та інші обмеження. 23 травня 2020 року на заміну жорсткому карантину був введений адаптивний карантин. Та не дивлячись на це, навіть після послаблення карантину, приймаючи до уваги загрозу розповсюдження вірусу та існування обмежень у можливості одночасного знаходження великої кількості людей в приміщенні, Товариство не ризикує з проведенням подібних заходів.

Натомість зросли витрати, пов'язані з популяризацією послуг Товариства на 84%, та витрати на залучення клієнтів на 269%, оскільки зважаючи на початок роботи мобільного додатку клієнти можуть пройти верифікацію та здійснювати операції з інвестиційними активами дистанційно, без обов'язкового відвідування офісу Товариства кожного разу.

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 ці статті достатньо передбачуваний.

5.17.4 Інші операційні витрати

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Добровільне медичне страхування співробітників, страхування осіб, що подорожують за кордон	562	606
Безповоротна фінансова допомога	-	138
Матеріальні витрати невиробничого характеру	5	413
Сумнівні та безнадійні борги	-	10
Резерв сумнівних боргів	47	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	26	358
Втрати від операційної курсової різниці	-	1 872
Амортизація невиробничих основних засобів	44	40
Відрахування на соціальні заходи за лікарняними листами	-	37
Судовий збір та інші	34	2
Від'ємна варіаційна маржа	25	-
Додаткові блага	11	31
Інші витрати	10	34
Всього інших операційних витрат:	764	3 541

Інші операційні витрати у звітному періоді зменшили у порівнянні з минулим аналогічним звітним періодом на 78% або 2 777 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Здебільшого таке падіння викликане відсутністю втрат від операційної курсової різниці. Так, у минулому порівняльному звітному періоді значну питому вагу – 53% займала саме ця стаття інших операційних витрат.

Відбулось зменшення витрат на добровільне медичне страхування та страхування осіб, що подорожують за кордон у звітному періоді на 7%. Незначне зменшення зумовлене майже відсутністю відряджень та зменшенням кількістю штатних працівників, на яких оформлюється медичне страхування.

За іншими статтями інших операційних витрат суттєвих змін не відбулось.

5.17.5 Інші витрати

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Інші витрати	-	30
Всього інших витрат:	-	30

Товариство зазначає, що до складу інших витрат у попередньому аналогічному звітному періоді були віднесена залишкова вартість проданих та списаних основних засобів і нематеріальних активів.

5.17.6 Фінансові витрати

	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Витрати від нарахованих % (дисконтуння)	-	111
Процентні витрати по орендним зобов'язанням	889	560
Всього фінансових витрат:	889	671

Суттєвих змін у фінансових витратах у звітному періоді у порівнянні з попереднім аналогічним звітним періодом не відбулось.

5.18 Податок на прибуток

За результатами діяльності 2020 року нарахування з поточного податку на прибуток склало 114 тис. грн., що відображено у відповідних статтях Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Відстрочений податок на прибуток склав 14 тис. грн.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)*

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 2020 року	За 12 місяців 2019 року
Прибуток	440	366
Збиток	-	-
Різниці, що збільшують фінансовий результат	192	128
Різниці, що зменшують фінансовий результат	-	-
Об'єкт оподаткування	632	494
Податкова ставка податку, %	18	18
Податок на прибуток за встановленою ставкою:	114	89

5.19 Позабалансовий облік активів та зобов'язань за клієнтськими операціями з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти клієнтів в рамках здійснення операцій з цінними паперами або іншими фінансовими інструментами в Брокерській та Депозитарній діяльності обліковуються на позабалансових рахунках.

Залишок грошових коштів клієнтів станом на 31 грудня 2020 року складає 2 544 тис. грн.

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Акціонерне товариство «Банк Авангард»	170	2 183
Акціонерне товариство «Альфа-Банк»	-	165
Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр"	9	196
Всього грошових коштів клієнтів:	179	2 544

Товариство зазначає, що серед зазначених грошових коштів клієнтів, які зберігаються на рахунках в банках, кошти, які виражені в національній валюті складають 99,6% або 2 533 тис. грн., грошові кошти, що номіновані у доларах США, перераховані за курсом Національного банку України на звітну дату складають 0,4% або 11 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Залишки зобов'язань в рамках Брокерської та Депозитарної діяльності мають наступну структуру:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Розрахунки з клієнтами за операціями з погашення цінних паперів	1	11
Розрахунки з клієнтами за договорами брокерського обслуговування	178	2 533
Всього зобов'язань:	179	2 544

Операції з клієнтськими активами та зобов'язаннями проводяться Товариством як у національній валюті, так і в іноземній.

Товариство зазначає, що курсові різниці, які виникають внаслідок пересцінки грошових коштів клієнтів та залишків за розрахунками з клієнтами, номінованих в іноземній валюті, в складі прибутків та збитків не визнаються та не відображаються у Фінансовій звітності Товариства.

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 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 у зв'язку з пандемією COVID-19. 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 у зв'язку з пандемією COVID-19. 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 продовжувались судові тяжби до ГУ ДПС України у м. Києві, де Товариство виступає позивачем, за справою з приводу адміністрування податків, зборів, платежів, а також контролю за дотриманням вимог податкового законодавства № 640/11265/19 від 27.06.2019 року, щодо нарахування штрафів за порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування до податкових накладних у розмірі 19 тис. грн. На думку управлінського персоналу, щодо розгляду цієї справи, оцінює ризик вибуття ресурсів як не істотний, тому забезпечування не створювались.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Товариство визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу пандемії COVID-19 та інших суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Управління ризиками є сукупністю обраних Товариством управлінських 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 цінних ризиків, що досягається за рахунок одночасності та протилежного спрямування угод з ЦП/ІФІ на фондовому ринку.

8.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – наявний або потенційний 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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:

- проведення аналізу фінансового стану банків, контрагентів, позичальників;
- формування резервів під збитки;
- встановлення та регулярний перегляд лімітів на операції:
 - o щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
 - o щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
 - o щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
 - o щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів впродовж останніх п'яти років;
- встановлення вимог до забезпечення позик де це можливо.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Застосування конкретних методів управління кредитним ризиком, а також умови такого застосування визначаються Товариством самостійно в залежності від характеру, умов і обсягу операцій, що здійснюються, та інших значимих обставин. Керівництво визначає концентрацію ризику як процентне співвідношення заборгованості конкретних замовників до загальної суми дебіторської заборгованості.

Товариство не несе значних кредитних ризиків, оскільки:

- портфель боргових цінних паперів Товариства на звітну дату становив 18,9% активів та складався з облігацій внутрішньої державної позики з незначною диверсифікацією за різними випусками (серіями) ОВДП;
- банківські депозити відсутні, 37,1% активів Товариства на кінець звітного періоду знаходились на поточних банківських рахунках в банківських установах:

Установа	Рейтинг	Відсоток від активів Товариства
Банк 1	uaAAA стабільний, РА "Кредит Рейтинг"	36,3%
Банк 2	BBB+ (ukr)/Стабільний, Fitch Ratings	0,8%

У складі активів Товариства відсутні фінансові інструменти, за якими прострочені строки виконання.

Дебіторська заборгованість на звітну дату становила 2,8% активів Товариства. Дана дебіторська заборгованість не є простроченою. Товариство оцінює концентрацію кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку.

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

Контроль над дотриманням Товариством нормативу концентрації кредитного ризику у відповідності до вимог, встановлених у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР N 1597 від 01.10.2015 р. із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативу концентрації кредитного ризику проводиться щомісяця.

Норматив концентрації кредитного ризику встановлює обмеження кредитного ризику Товариства, що може виникнути внаслідок невиконання своїх зобов'язань окремим її контрагентом. Товариство розраховує значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо кожного контрагента.

В звітному періоді Товариством виконувались вимоги до нормативу концентрації кредитного ризику.

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, облигації та інші фінансові інструменти.

8.2.1 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 Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти.

8.2.2 Валютний ризик

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

Товариство наражається на валютний ризик при проведенні певних комерційних транзакцій та 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.

Товариство визнає наявний та потенційний валютний ризик, постійно аналізує його склад та рівень. Для зниження валютного ризику та його управління Товариство аналізує: валютні активи та зобов'язання по

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

всіх іноземних валютах та терміни закриття виникаючої валютної позиції; вплив змін курсів іноземних валют на фінансовий результат під час регулярної переоцінки позицій за офіційними курсами Національного банку; характер ризику різних продуктів і фінансових інструментів, тобто їх обсяг та чутливість до змін валютних курсів; ситуацію в економіці країни та на фінансовому ринку, ступінь вразливості доходів та капіталу за умови суттєвих змін валютних курсів.

Аналіз чутливості до валютних ризиків Товариство проводить на основі історичних даних щодо волатильності офіційного обмінного курсу гривні Національного Банку України до іноземних валют, скоригованого на долю інструментів номінованих в іноземній валюті та встановленого порогового (максимального) відхилення у 5,00% виключаючи коригування.

Станом на 31.12.2020 р. відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до долару США у 2020 не вплинуло на інструменти, номіновані в іноземній валюті у портфелі активів Товариства у зв'язку з їх істотно малою часткою. На звітну дату Товариство не володіло валютними борговими цінними паперами а залишок грошових коштів, номінованих в валюті, становив 1,9% від активів Товариства.

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 2019 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти, та їх еквіваленти	160	24
Депозити	540	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21	2
Кредиторська заборгованість	(5)	(5)
Чиста валютна позиція:	716	21

8.2.3. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Відсотковий ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство усвідомлює, що оскільки його активи в значній мірі можуть складатися з боргових процентних цінних паперів, справедлива вартість яких чутлива до коливань процентних ставок, такі коливання можуть мати суттєвий вплив на доходи Товариства. Одним з інструментів вимірювання процентного ризику облігацій з фіксованим доходом, який застосовує Товариство є аналіз чутливості вартості портфеля через дюрацію. Чим меншою є дюрація окремої облігації (портфелю облігацій), тим менше ціна облігації (портфелю облігацій) зміниться при зміні процентних ставок. Модифікована дюрація - показник, що характеризує реакцію ціни облігації на зміну прибутковості до погашення та показує величину (у відсотках) зміни ціни облігації при зміні прибутковості на 1 відсоток.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Показники дюрації ОВДП, які становили суттєву частину портфелю облигацій Товариства на звітну дату. Ставка дисконтування прийнята на рівні 12%.

ОВДП	Дюрація	Модифікована дюрація
UA4000204150	4,23	3,99
UA4000207518	5,35	5,05

Відсотковий ризик має місце за звичайними депозитами банку. При оформленні депозиту по фіксованій ставці ризик полягає в тому, що при збільшенні депозитних ставок на ринку виникає упущена вигода, тому що раніше оформлені депозити на тривалий термін виявляються з прибутковістю меншою за ринкову. Товариство намагається уникати процентного ризику за депозитами шляхом управління тривалістю депозитних договорів. Станом на звітну дату банківські депозити відсутні в активах Товариства, таким чином Товариство не має відсоткового ризику по інструменту «банківський депозит».

8.3 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.

Ризик ліквідності можна поділити на два види: ризик ринкової ліквідності (або ліквідність активу) і ризик балансової ліквідності.

Ризик ринкової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з відсутністю можливості покупки або продажу певних активів в певному обсязі за досить короткий період часу за прийнятною ринковою вартістю в зв'язку з погіршенням ділової активності і кон'юнктури ринку. Даний тип ризику виникає в разі, коли транзакція не може здійснюватися за переважаючими ринковими цінами через недостатню ринкову активність. Він може змінюватися, варіювати в залежності від виниклих ринкових умов.

Управління цим видом ризику здійснюється за допомогою встановлення лімітів по певних активах, а також шляхом диверсифікації портфелю.

В звітному періоді Товариство мало довгострокові фінансові інвестиції з умовно-низькою ринковою ліквідністю. Товариство не наражалося на суттєвий ризик ринкової ліквідності інвестиційного портфелю, оскільки доля таких інвестицій становила 3,1% від активів Товариства.

Ризик балансової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з неможливістю виконання зобов'язань в зв'язку з тимчасовою відсутністю ліквідних активів або грошових коштів. Він пов'язаний зі зниженням здатності фінансувати прийняті позиції по операціях, коли наступають терміни їх ліквідації, покривати грошовими ресурсами вимоги контрагентів.

З метою мінімізації даного ризику Товариство регулярно здійснює:

- аналіз відповідності майбутніх платежів наявним зобов'язанням;
- прогноз появи можливих майбутніх зобов'язань;
- планування руху грошових коштів з урахуванням прогнозних оцінок.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Контроль над дотриманням Товариством нормативу Коефіцієнт абсолютної ліквідності у відповідності до вимог, встановлених у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР N 1597 від 01.10.2015 р. із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі. Розрахунок Коефіцієнту проводиться щодня.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку Товариство зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів Товариства для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість. В звітному періоді Товариством виконувались вимоги до нормативу Коефіцієнт абсолютної ліквідності, на звітну дату Коефіцієнт мав значення 4,7616 (при нормативі не менше 0,2).

8.4 Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик збитків внаслідок невідповідності або збоїв у роботі внутрішніх процедур, функціонування інформаційних та/або операційних систем, помилок людини, навмисних чи несанкціонованих дій працівників (шахрайство) або зовнішніх подій. Операційний ризик поєднує у собі кібер-ризик (інформаційний ризик, разом із технологічним ризиком), юридичний ризик, стратегічний ризик та ризик репутації.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, в незалежності від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство створює та впроваджує комплексну, адекватну та ефективну систему управління операційним ризиком з урахуванням особливостей своєї діяльності, характеру та обсягів операцій, профілю ризику, яка відповідає таким принципам:

- ефективність - забезпечення об'єктивної оцінки розміру операційного ризику Товариство та повноти заходів щодо управління з оптимальним використанням фінансових ресурсів, персоналу та інформаційних систем щодо управління ризиками;
- своєчасність - забезпечення своєчасного (на ранній стадії) виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення операційного ризику на всіх організаційних рівнях;
- структурованість - чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень з управління операційним ризиком між усіма структурними підрозділами та працівниками Товариства, та їх відповідальності згідно з таким розподілом;
- розмежування обов'язків (відокремлення функції контролю від здійснення операцій) - уникнення ситуації, за якої одна й та сама особа Товариства здійснює операції та виконує функції контролю;
- всебічність та комплексність - охоплення всіх видів діяльності Товариства на всіх організаційних рівнях та в усіх його структурних підрозділах, оцінка взаємного впливу ризиків;
- пропорційність - відповідність системи управління ризиками бізнес-моделі Товариства, його системній важливості, а також рівню складності операцій, що здійснюються Товариством;
- конфіденційність - обмеження доступу до інформації, яка має бути захищеною від несанкціонованого ознайомлення;
- прозорість - оприлюднення Товариством інформації щодо системи управління ризиками, в тому числі управлінням операційним ризиком, та профілю ризику.

Товариство виділяє наступні основні цілі управління операційним ризиком:

- Своєчасне виявлення та мінімізація ризиків та можливостей їх негативного впливу на результати діяльності Товариства (мінімізація збитків від подій операційного ризику);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

- Забезпечення стабільності Товариства та готовності до продовження своєї діяльності при настанні надзвичайних обставин, забезпечення готовності Товариства до мінімізації збитків в разі настання надзвичайних обставин (забезпечення безперервності діяльності);
- Забезпечення достатності капіталу Товариства для покриття збитків від можливої реалізації подій операційного ризику (прогнозування сум, необхідних Товариству для покриття збитків від інцидентів операційного ризику, контроль за даними сумами).

Основними інструментами в системі управління операційним ризиком Товариства є:

- внутрішній контроль - внутрішній аудитор разом із юридичною службою та керівництвом Товариства відповідає за забезпечення відповідних рамкових засад для виявлення, оцінки та управління операційними ризиками;
- план забезпечення безперервності діяльності, покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності Товариства у встановлений строк після настання операційного інциденту або надзвичайної події. Головною метою відновлення діяльності Товариства є доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Товариства та їх належне функціонування;
- аналіз подій операційного ризику, який полягає у зборі даних щодо подій з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення або зменшення частоти подій у майбутньому.

Контроль над дотриманням Товариством нормативу Коефіцієнт покриття операційного ризику у відповідності до вимог, встановлених у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР N 1597 від 01.10.2015 р. із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі. Розрахунок Коефіцієнту проводиться щодня.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. В звітному періоді Товариством виконувались вимоги до нормативу Коефіцієнт покриття операційного ризику, на звітну дату Коефіцієнт мав значення 2,7213 (при нормативі не менше 0,75).

8.5 Управління капіталом

В основі управління капіталом лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, постійного економічного зростання та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі, аналізуючи вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків та для запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, може здійснюватися регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу та зміни структури капіталу

Керівництво Товариства коригує систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку та обраної стратегії розвитку, що досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Контроль над дотриманням Товариством нормативів капіталу, у відповідності до вимог встановлених у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР N 1597 від 01.10.2015 р. із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно.

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. Товариство забезпечує розмір власного капіталу та дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів на рівні, встановленому законодавством.

Станом на 31 грудня 2020 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, НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

Так, регулятивний капітал Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2020 року складає 24 782 153,77 грн.

Показник	Станом на 31.12.2020 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	24 782 153,77 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	20,3054%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	20,2716%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,2237	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	4,7616	не менше 0,2

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність в Товаристві достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи.

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]

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

(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;
- Медведев Олег Євгенович, є директором Товариства, якому належить 0,01 % в статутному капіталі Товариства.

Члени родини Стеценко Костянтина Вікторовича, Пасенюка Макара Юрійовича, Медведева 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;
- EMERGING MARKETS 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;
- 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», 19,23% участі у якому належить ТОВ «КУА-АПФ «АПІНВЕСТ» та 19,23% участі належить ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ» і 61,54% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED.

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	-	-	674	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	96	-	-
Поточні забезпечення	-	-	98	-
Всього:	x	96	772	x

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

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:	x	x	720	x

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	-	-	-	-
Дохід від брокерських та депозитарних послуг	-	532	1	-
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	507	-	-
Дохід від реалізації цінних паперів	-	118	-	-
Дохід від умовно нарахованих процентів на суму поворотної фінансової допомоги	-	-	170	-
Витрати від умовно нарахованих процентів на суму поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Витрати за розрахункове-касове обслуговування	-	(227)	-	-
Всього:	x	930	171	x

9.1.4. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період

Найменування статті	Витрати	Нараховане зобов'язання
---------------------	---------	-------------------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень)

Короткострокові виплати працівникам	1 426	98
-------------------------------------	-------	----

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

10 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.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників № 186 від 02 березня 2021 року та на підставі даних АТ «Укрпошта» були внесені зміни у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР) щодо даних місцезнаходження Товариства, а саме змін індексу з «01030» на «01054».

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»

Медведєв О.Є.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ ТАКС» в особі директора

Крімерман О.М.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

01.02.2020 № 01-03-4/25
на № 1 від 28.01.2021

ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Янгинська, буд. 5-й, кімната 12, м. Київ, 02099

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

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

код ЄДРПОУ 40131434

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 1591
чинне до 31.12.2023

Рішення АПУ
вчд 22.07.2018 № 363/5

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

24.03.2021 № 01-03-4/39
б/№ від 24.03.2021

Аудитору
Риченко Н.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Риченко Надію Миколаївну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 101839, дата включення у Реєстр 23.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Почальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

<u>01.02.2021</u>	<u>№</u>	<u>01-03-4/22</u>
<u>№ 2</u>	<u>від</u>	<u>28.01.2021</u>

Аудитору
Якименку М.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100078, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С.М.

111

111

печаткою (своєю) аркушин

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

Якименко М.М.

