

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

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

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

ДУМКА із 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 31.12.2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2018 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 2018 рік Аудитор зазначає наступне:

- відповідно до Статуту Товариства (редакція 22.10.2018р.) 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 31.12.2018 року резервний капітал недосформовано і він становить 1004 тис. грн. або 2,5% від розміру Статутного

капіталу, що свідчить про мінімальну забезпеченість Товариства страховим капіталом на покриття збитків.

- в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік в р.6.4 «Довгострокова дебіторська заборгованість» сума зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості не розкрита;

- в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік в р.6.5. «Дебіторська заборгованість» надана інформація, що у Товариства вся дебіторська заборгованість є поточною з очікуваним терміном погашення на протязі одного року, а за даними балансового рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» станом на 31.12.2018р. обліковується без руху більш ніж 12 місяців дебіторська заборгованість по контрагенту ПАТ «Українська біржа» на суму 40 тис. грн.. Тобто цю дебіторську заборгованість слід обліковувати як довгострокову і відображати в статті «Довгострокові дебіторська заборгованість» ряд.1040 Балансу (Звіту про фінансовий стан);

- в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік не розкрита інформація щодо класифікації поточної і довгострокової дебіторської заборгованостей за своєчасністю погашення, за видом заборгованості в розрізі договорів та за предметами договорів за якими вона виникла;

- в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік не розкрита інформація щодо сум переоцінки поточних і довгострокових фінансових інвестицій, та поточних фінансових інвестицій, які обліковуються за нульовою вартістю більш ніж 12 місяців;

- в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік не розкрита інформація щодо поточної кредиторської заборгованості за своєчасністю погашення, за видом заборгованості в розрізі договорів та за предметами договорів за якими вона виникла;

- в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА » за 2018 рік інформація щодо пов'язаних осіб Товариства відповідно до вимог МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (в редакції 30.06.2017р.) розкрита не повністю.

На думку Аудитора, вплив можливих коригувань може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 -2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 160 від 12.02.2013 року(із змінами).

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

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

Ключові питання аудиту

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

Пояснювальний параграф

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2018 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд 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 упушення, 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 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно 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).

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

з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	Код ЄСДРПОУ	35649564
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

4	Місцезнаходження особи	юридичної	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21
5	Керівник		Директор Медведєв Олег Євгенович

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

Основним видом діяльності Товариства є операції з цінними паперами, зокрема - брокерська та дилерська діяльність, 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 ліцензій, виданих Національним Банком України (надалі - НБУ):

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

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

Станом на 31.12.2018 року учасниками Товариства є дві особи: 99.99 % участі у Товаристві належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited), 0.01% участі у Товаристві належить директору Товариства Медведєву Олегу Євгеновичу. Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є Стеценко Костянтин Вікторович (який має 41,7095% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед) та Пасенюк Макар Юрійович (який має 41,7095% акцій в компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед), які є громадянами України.

Рішенням засідання Наглядової ради ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» від 23 червня 2014 року (протокол № 2) головою Наглядової ради Товариства було обрано Пасенюк М.Ю..

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 2018 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 2015 р.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно наказу Про облікову політику № 12 від 05.01.2018 року.

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

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

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

Інформація щодо видів активів

Загальний розмір активів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2018 року складає 31 241 тис. грн..

Необоротні активи

Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби". У 2018 році збитки від зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів» не визнавались.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби за фактичною собівартістю у сумі 3 365 тис. грн., за історичною (первісною) вартістю у сумі 6 534 тис. грн..

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.18 р. становить 3 169 тис. грн., який нараховується прямолінійним методом.

Облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та програмні продукти) за фактичною собівартістю у сумі 742 тис. грн., за первісною (історичною) вартістю на суму 1 736 тис. грн..

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2018 року становить 994 тис. грн., який нараховується прямолінійним методом.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства інвестиційна нерухомість, незавершені капітальні інвестиції не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства інші необоротні активи не обліковуються.

Запаси

Станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства запаси, виробничі запаси, товари, готова продукція, векселі одержані не обліковуються.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю на суму 1 198 тис. грн., які включають прості іменні акції ПАТ «Фондова біржа ПФТС» (UA 4000050843). При визначенні справедливої вартості фінансових інвестицій Товариство застосовує 3 рівень ієрархії - для активів, що не мають котирувань і не є спостережуваними. Результат переоцінки цих акцій в сумі 144 тис. грн. включено до сукупного доходу Товариства, який відображено в статті «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» ряд.2405 розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Сукупний дохід) за 2018 рік і в статті «Капітал у дооцінках» ряд.1405 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р.. Аудитор зазначає, що сума переоцінки довгострокових фінансових інвестицій в Примітках не розкрита .

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю в сумі 2 740 тис. грн., а саме:

Таблиця 2

Емітент	Код цінних паперів ISIN	Сума, тис. грн.
Іменні інвестиційні сертифікати ЗН ПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»	UA400119887	2697
Акції корпоративного інвестиційного фонду АТ «ГЛОРИ»	UA4000195002	43
Всього:		2 740

Сума уцінки цих поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2018р. склала 134 тис. грн.. і відображена в розділі II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Сукупний дохід) за 2018 рік в статті «Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю» ряд.2121 у сумі 231 тис. грн. і в статті «Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю» ряд.2181 у сумі 365 тис. грн.. Аудитор зазначає, що сума переоцінки поточних фінансових інвестицій в Примітках не розкрита .

За даними балансового рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» та виписки про стан рахунку з цінних паперів від 03.01.2019р. станом на 31 грудня 2018 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції українських емітентів за нульовою вартістю більш ніж 12 місяців, а саме:

- акції емітента ВАТ «Дослідний біохімічний завод» в кількості 62 000 штук,
- акції емітента ВАТ «Заготовочкооперація» в кількості 299 500 штук,
- акції емітента ВАТ «Київпромстачання» в кількості 15 638 штук,
- акції емітента ВАТ «Укртрансбуд» в кількості 30 000 штук,
- акції емітента ВАТ «Азот» в кількості 44 116 штук.

Аудитор зазначає, що інформація щодо поточних фінансових інвестицій, які обліковуються за нульовою вартістю, Товариством в Примітках до річної

фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік не розкрита. Крім того, їх слід обліковувати як довгострокові фінансові інвестиції, тому що вони обліковуються на балансі більш ніж 12 місяців.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2018 року склав 18 725 тис. грн., що становить 59,93% активів Товариства, і відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, за розрахунками з нарахованих доходів, за розрахунками із внутрішніх розрахунків не обліковується.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 41 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариству станом на 31.12.2018 року включає заборгованість в сумі 1 944 тис. грн., що становить 6.22 % від загальної суми активів Товариства.

Станом на 31 грудня 2018 р. на балансі ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за даними балансового рахунку 183 «Довгострокова дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість за виданою безпроцентною поворотною фінансовою допомогою по договору № б\н від 25.06.2018р. директору Товариства за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки в сумі 1 682 тис. грн.. Зміна вартості цієї довгострокової дебіторської заборгованості, що мала місце на 31.12.2018р., визнавались Товариством у збитку за 2018 рік в сумі 493 тис. грн. (в тому числі: дохід у сумі 159 тис. грн., витрати у сумі 652 тис. грн.). Аудитор зазначає, що в р.6.4 «Довгострокова дебіторська заборгованість» Приміток до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік сума зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості не розкрита.

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року обліковується інша поточна дебіторська заборгованість на суму 781 тис. грн., що становить 2,5% від загальної суми активів Товариства.

В Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік в р.6.5. «Дебіторська заборгованість» надана інформація, що у Товариства вся дебіторська заборгованість є поточною з очікуваним терміном погашення на протязі одного року, а за даними балансового рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» станом на 31.12.2018р. обліковується більш ніж 12 місяців дебіторська заборгованість по контрагенту ПАТ «Українська біржа» на суму 40 тис. грн.. Тобто цю дебіторську заборгованість слід обліковувати як довгострокову і відображати в статті «Довгострокові дебіторська заборгованість» ряд.1040 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

По результатам річної інвентаризації за даними протоколу інвентаризаційної комісії від 31.12.2018р. і довідки до акта інвентаризації розрахунків про заборгованості, строк позовної давності яких минув, від 31.12.2018р. Товариством було прийнято рішення щодо списання простроченої дебіторської заборгованості контрагента ТОВ «Центрально-Європейська Кондитерська компанія» (договір № 2015-02/01 про надання консультаційних

послуг) на суму 120 тис. грн. за рахунок залишку резерву під знецінення (сумнівних боргів) на початок 2018 року.

Станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства резерв сумнівних боргів обліковується в сумі 0 тис. грн.

Аудитор зазначає, що в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік не розкрита інформація щодо класифікації поточної і довгострокової дебіторської заборгованостей за своєчасністю погашення, за видом заборгованості в розрізі договорів та за предметами договорів за якими вона виникла

Витрати майбутніх періодів

За даними балансового рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2018р. на балансі товариства обліковуються витрати майбутніх періодів у сумі 23 тис. грн., які включають:

- роялті в сумі 21 тис. грн.,
- супроводження комп'ютерної програми в сумі 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. загальні активи Товариства у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшились на 14 947 тис. грн. або на 91,7%. Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення необоротних активів, розміру залишків на рахунках в банку, поточних фінансових інвестицій і іншої поточної дебіторської заборгованості.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності за 2018 рік ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», в цілому достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, щодо визнання та оцінки активів.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальний розмір зобов'язань ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2018 року складає 2 869 тис. грн..

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Облікової політики на 2018 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 2018 року на балансі Товариства довгострокові зобов'язання і довгострокові забезпечення не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковується відстрочені податкові зобов'язання в сумі 11 тис. грн..

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, за розрахунками з учасниками, зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками зі страхування на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 69 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковуються поточні забезпечення які включають резерв відпусток в сумі 2439 тис. грн., що становить 85% від загальної суми поточних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2018 року у фінансовій звітності Товариства обліковуються поточні зобов'язання в сумі 361 тис. грн., які включають:

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги в сумі 139 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 222 тис. грн..

Аудитор зазначає, що в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік не розкрита інформація щодо поточної кредиторської заборгованості за своєчасністю погашення, за видом заборгованості в розрізі договорів та за предметами договорів за якими вона виникла.

Станом на 31.12.2018р. загальні зобов'язання Товариства у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшились на 845 тис. грн. або на 41,7%. Збільшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок збільшення розміру поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги і інших поточних забезпечень.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності за 2018 рік ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в цілому достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2018 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Структура доходів ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік

Таблиця 3

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	69 787
Інші операційні доходи	1 086
Інші фінансові доходи	159
Інші доходи	36
Всього дохід	71 068

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 69 787 тис. грн., включає:

- дохід від реалізації депозитарних послуг у сумі 670 тис. грн.,
- дохід від реалізації брокерських послуг у сумі 1 835 тис. грн.,
- дохід від реалізації андеррайтингових послуг у сумі 260 тис. грн.,
- дохід від реалізації консультаційних послуг у сумі 53 260 тис. грн.,
- дохід від реалізації цінних паперів у сумі 13 762 тис. грн..

Інші операційні доходи включають доходи в сумі 1 086 тис. грн. включають:

- дохід від операційної курсової різниці у сумі 238 тис. грн.,
- відсотки на залишок коштів на поточному рахунку у сумі 616 тис. грн.,
- дохід від зміни вартості поточних фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю у сумі 231 тис. грн.,
- інші операційні доходи у сумі 1 тис. грн..

Інші фінансові доходи в сумі 159 тис. грн. включають нараховані відсотки від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості.

Інші доходи включають дохід від реалізації необоротних активів у сумі 36 тис. грн..

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

Витрати

На думку аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2018 рік здійснюється на підставі первинних документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в цілому відповідають даним фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в таблицях:

Структура витрат ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13 510
Адміністративні витрати	49 783
Витрати на збут	3 903
Інші операційні витрати	2 586
Фінансові витрати	652
Втрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	15
Разом	70 449

**Адміністративні витрати ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
за 2018 рік**

Таблиця 5

Адміністративні витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Витрати на утримання персоналу	28 900
Відрахування на соціальні заходи	4 727
Амортизація	1 263
Оренда та обслуговування приміщення	4 317
Оренда обладнання	75
Технічне обслуговування оргтехніки	112
Послуги зв'язку (в т.ч. інтернет)	1 045
Інші витрати пов'язані із забезпеченням діяльності Товариства (консультаційні, Юридичні, аудиторські, бухгалтерські, нотаріальні послуги, переклад та інші)	2 590
Послуги з організації та проведення біржових аукціонів	113
Реєстрація та членські внески	133
Розрахунково-касове обслуговування банками, розрахунково-клірингові послуги	399
Пошук та підбір персоналу	205
Послуги зі створення впровадження КСЗІ	30
Витрати на відрядження	2 015
Судовий збір, інші збори	31
Поштові послуги	17
Інші адміністративні витрати	3811
Разом	49 783

Витрати на збут ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Рекламні послуги, популяризація назви, знаку	358
Поліграфічні послуги	275
Організація та проведення заходу, форуму	3 270
Разом	3 903

Інші операційні витрати в сумі 2 586 тис. грн., що становлять 3,7% від загальної суми витрат включають:

- визнані штрафи, пені, неустойки у сумі 2 тис. грн.,
- добровільне медичне страхування співробітників у сумі 449 тис. грн.,
- безповоротну фінансову допомогу у сумі 255 тис. грн.,
- витрати від зміни активів, які оцінюються за справедливою вартістю в сумі 365 тис. грн.
- інші операційні витрати у сумі 1 515 тис. грн. (до складу яких входить: амортизація у сумі 18 тис. грн., готельні послуги у сумі 1 129 тис. грн., інші корпоративні послуги у сумі 368 тис. грн.).

Інші витрати в сумі 15 тис. грн. включають залишкову вартість проданих необоротних активів.

Інші фінансові витрати в сумі 652 тис. грн. включають витрати від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості.

За 2018 рік Товариство отримало прибуток в сумі 619 тис. грн. Витрати з податку на прибуток в 2018 році склали 172 тис. грн.. Сума чистого прибутку за 2018 рік становить 447 тис. грн. *та у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 390 тис. грн..*

Таким чином, сукупний дохід ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2018 рік складає 591 тис. грн. та дорівнює сумі чистого прибутку у розмірі 447 тис. грн. з урахуванням суми дооцінки необоротних активів у розмірі 144 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2018 року непокритий збиток товариства становить 12 519 тис. грн..

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2018 року складає суму **28 361** тис. грн.

Таблиця 7

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	39 500
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	222
Додатковий капітал	154
Резервний капітал	1004
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(12 519)
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	28 361

Відповідно до п.17.1 Статуту Товариства (нова редакція від 22.10.2018р.) 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.

За 2018 рік відрахування до резервного капіталу склали 3 тис. грн..

Станом на 31.12.2018 року резервний капітал недосформовано і він становить 1004 тис.грн. або 2,5% від розміру Статутного капіталу, що свідчить про мінімальну забезпеченість Товариства страховим капіталом на покриття збитків.

Станом на 31.12.2018 року капітал у дооцінках становить 222 тис. грн. Зміни капіталу в дооцінках в 2018 році в сторону збільшення на суму 144 тис. грн. відбулися за рахунок зміни вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2018 року додатковий капітал становить 154 тис. грн.. Протягом 2018 року змін в додатковому капіталі не відбувалось. Додатковий капітал сформовано за рахунок курсових різниць від переоцінки іноземної валюти внесків учасника-нерезидента до Статутного капіталу Товариства в попередніх періодах.

Станом на 31.12.2018р. власний капітал Товариства у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 14 091 тис. грн. або на 98,7%. Збільшення власного капіталу відбулося в основному за рахунок збільшення статутного капіталу і капіталу у дооцінках.

На думку Аудитора, розмір та структура власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Товариства достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено 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).

Статутний капітал

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

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

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

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

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

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2018 року становить 39500000,00 грн. (тридцять дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч грн.00 коп.). Станом на 31.12.2018року статутний капітал повністю сформовано виключно грошовими коштами учасників Товариства.

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

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із

запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

За даними листа-відповіді директора ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» Медведєва О.Є. від 18.03.2019 року пов'язаними сторонами Товариства є:

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

- Стеценко Костянтин Вікторович, кінцевий бенефіціарний власник Товариства, є власником НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD] (100 %), яке володіє часткою в АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED) (41,7095%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Компанії
- Пасенюк Макар Юрійович, кінцевий бенефіціарний власник Товариства, є власником ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD) (100 %), яке володіє часткою в АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Компанії
- Медведєв Олег Євгенович є директором Товариства.

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

- АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED), якому належить 100 % в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»,
- ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ЕДВАЙЗЕРІ ЛІМІТЕД (ICU ADVISORY LIMITED), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ТРЕЙДІНГ ЛТД (ICU TRADING LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ІНТЕРНЕТШЕНЕЛ ЛТД (ICU INTERNATIONAL LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», 99,9 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АПІНВЕСТ», 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АТ «БАНК АВАНГАРД», 99,9 % участі у якому належить ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD),
- АЙСІЮ КЕРРІ 1 ЛІМІТЕД (ICU CARRY 1 LIMITED), 100% участі у якому АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- ЮКРЕЙН РЕКАВЕРІ ФАНД ДЖІПІ (UKRAINE RECOVERY FUND GP), 100% участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED).
- ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належать 41,7095 % в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED)
- НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належать 41,7095 % в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED)

Протягом 2018 року Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:

Вид операції	Сума операції (тис. грн.)
Надання консультаційних послуг	52 799
Короткострокові виплати працівникам	3 832
Надання брокерських та депозитарних послуг	202
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	553
Надання поворотної фінансової допомоги	2535

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.

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

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

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

Інформація про наявність щодо прострочених зобов'язань

Станом на 31.12.2018 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.

Дотримання законодавства у разі ліквідації

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

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

Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства від 28.02.2019р. (протокол №170) прийнято рішення щодо розміру відрахування до резервного капіталу за 2018 рік у сумі 22,3 тис. грн..

По заяві управлінського персоналу, події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

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

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

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

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 01.10.2015 № 1597(зі змінами), Товариство розраховує пруденційні показники.

Станом на 31.12.2018року регулятивний капітал складає 23 233 990,69 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 31.12.2018 року**

Таблиця 8

Показник	станом на 31.12.2018 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	23 233 990,69 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	30,5464%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	30,2539%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,1015	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	6,5021	не менше 0,2

На підставі вищенаведених показників рівень ризику характеризується як низький.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

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

Рішенням Наглядової Ради ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» від 21.07.2014р.(протокол № 5) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства Пономаренко О.В. (Протокол № 31 Наглядової Ради Товариства від 12.11.2018р.). Вказане Положення відповідає вимогам «Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затверджений Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014р. №1772.

Аудитор зазначає, 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.

Стан корпоративного управління : з метою захисту законних прав і інтересів учасників товариства, були створені наступні органи Товариства, згідно Статуту:

- Вищий орган Товариства - Загальні збори;
- Наглядова рада, яка обрана рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» від 19.03.2014 року за №47.

Станом на 31.12.2018 року головою Наглядової ради Товариства є Пасенюк М.Ю. з 23.06.2014 року.

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 2018 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 9

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

2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Свідоцтво № 1591 видане рішенням АПУ від 12.07.2018 року, номер рішення 363/5 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
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Золотковська Наталія Владиславівна сертифікат аудитора серія А № 000877, виданий рішенням Аудиторської палати України № 43 від 28.03.1996 року, продовжений рішенням АПУ № 307/2 від 29.01.2015 року до 28.03.2020 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70

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

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», на предмет повноти,

достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 05 лютого 2019 року по 29 березня 2019 року.

Аудитор

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



Золотковська Н.В.

Директор

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

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

29 березня 2019 року

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2	-
Усього за розділом II	1195	12 620	24 254
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	16 294	31 241

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 000	39 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	78	222
Додатковий капітал	1410	154	154
Емісійний дохід	1411	154	154
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 001	1 004
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(12 963)	(12 519)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	14 270	28 361
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відетрочені податкові зобов'язання	1500	-	11
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	11
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	80	139
розрахунками з бюджетом	1620	4	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	69
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 697	2 439
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відетрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	243	222
Усього за розділом III	1695	2 024	2 869
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	16 294	31 241

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Головний бухгалтер

не передбачен штатним розкладом

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

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ "СІ" Сі
Сі
Сі

Клименко Л.О.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
35649564		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 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	69 787	272 211
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 510)	(228 148)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	56 277	44 063
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 086	389
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	231	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(49 783)	(39 668)
Витрати на збут	2150	(3 903)	(2 541)
Інші операційні витрати	2180	(2 586)	(2 346)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	365	204
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 091	-
збиток	2195	(-)	(103)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	159	-
Інші доходи	2240	36	339
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(652)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(116)
Інші витрати	2270	(15)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

24

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	619	120
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(172)	(63)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	447	57
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	144	78
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	144	78
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	144	78
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	591	135

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	820	441
Витрати на оплату праці	2505	28 900	22 276
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 727	2 794
Амортизація	2515	1 263	954
Інші операційні витрати	2520	20 562	18 090
Разом	2550	56 272	44 555

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Головний бухгалтер

не передбачен штатним розкладом

Робота, на яку
командовано введено
бухгалтера, не передбачена
штатним розкладом

Директор ТОВ "ЕІВ ЕЛ" *С.В. Смирнов*



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	99 703	264 416
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	9	17
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 508	334
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	616	222
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	35 690 343	26 146 574
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(40 470)	(242 079)
Праці	3105	(23 117)	(17 579)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 800)	(2 978)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 852)	(7 863)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(165)	(100)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(96)	(1 221)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 591)	(6 542)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(35)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(35 712 677)	(26 145 906)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 228	-4 842
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 730)	(1 732)
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	-2 730	-1 732
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	13 500	5 500
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	13 500	5 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16 998	-1 074
Залишок коштів на початок року	3405	1 786	2 799
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(59)	61
Залишок коштів на кінець року	3415	18 725	1 786

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Головний бухгалтер

не передбачен штатним розкладом



*Особа, на яку покладено
ведення бухгалтерського
обліку*
Директор ТОВ "ЕІС"
ЕІС

Григоренко А.О.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

35649564

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційний Капітал
Україна"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	26 000	78	154	1 001	(12 963)	-	-	14 270
Скориговані:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 000	78	154	1 001	(12 963)	-	-	14 270
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	447	-	-	447
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	144	-	-	-	-	-	144
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	144	-	-	-	-	-	144
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку з зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
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	13 500	-	-	-	-	-	-	13 500
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	13 500	144	-	3	444	-	-	14 091
Залишок на кінець року	4300	39 500	222	154	1 004	(12 519)	-	-	28 361

Керівник

Медведєв Олег Євгенович

Головний бухгалтер

не передбачен штатним розкладом



*Свобода, на яку
кожній садимо ведення
бухгалтерського
обліку
Директор ТОВ "Свобода"*

Кривошан А.О.

ЗМІСТ

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

13 500

14 091

28 361

24

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про товариство

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

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

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

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

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

1.2 Характер діяльності товариства

Товариство зареєстровано та здійснює свою діяльність в офісному приміщенні Бізнес-Центру «Леонардо» за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21, місто Київ, Україна, 01030. Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів. Номери телефонів офісу: +38 044 377 70 40, +38 044 377 70 45 (факс). Офіційна сторінка в Інтернеті: www.icu.ua

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

Станом на звітну дату кількість штатних працівників (основне місце роботи) ТОВ «ІКУ» складає 44 особи (станом на 31.12.2017 р - 33 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 обіймає Медведєв Олег Євгенович. Організаційна структура Товариства побудована за вертикальним принципом управління.

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

Станом на 31.12.2018 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 Медведеву Олегу Євгеновичу, директору Товариства.

Бенефіціарними (кінцевими) власниками Товариства є:

- Стеценко Костянтин Вікторович, громадянин України, є власником НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD] (100 %), яке володіє часткою в АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED) (41,7095%), що володіє 99,99% участі в статутному капіталі Товаристві
- Пасенюк Макар Юрійович, громадянин України, є власником ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD) (100 %), яке володіє часткою в АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Товаристві,

Компанія АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited) є власником також інших юридичних осіб, які є пов'язаними особами Товариства, про що міститься детальне розкриття інформації у п. 8 даних Приміток.

Обмежена кількість ліквідних та інвестиційно-привабливих фінансових інструментів є фактором, що в значній мірі впливає на показники фінансово-господарської діяльності Товариства. В 2018 році Товариством було прийнято рішення не змінювати політику «обачності», якої дотримувалось у минулих звітних періодах, надання переваг операціям з брокерського обслуговування, здійснення дилерських операцій з ліквідними цінними паперами (облігаціями внутрішньої державної позики (ОВДП)).

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

1.3 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

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

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ (IFRS)

Ця фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2018 року (надалі – Фінансова звітність) була складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБ0 (IAS) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Також при складанні фінансової звітності Товариством було враховано вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS).

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

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

2.2 Валюта подання фінансової звітності

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

2.3 Принципи оцінки

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

2.4 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5 Оцінки та припущення

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

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

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2018 р. та містить повний комплект фінансової звітності, що включає наступні компоненти:

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

- Примітки до проміжної фінансової звітності (в тисячах гривень).

При складанні фінансової звітності Товариством було застосовано всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua>

2.6 Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

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

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

2.7 Порівняльна інформація

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

2.8 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність було затверджено управлінським персоналом Товариства до випуску (з метою оприлюднення) 25 лютого 2019 року. Ані учасники Товариства, ані будь-які інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після її затвердження до випуску.

2.9 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)

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

При оцінці своїх фінансових інструментів та розкритті інформації у фінансовій звітності Товариство застосовувало МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості» та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

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

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

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

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

Визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій, та податків на прибуток визначається Товариством з урахуванням вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

Застосування переглянутих МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS) з 01.01.2018 року набули чинності наступні Стандарти:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (дата застосування – фінансовий рік, що починається 01.01.2018 р.);
- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (дата застосування – фінансовий рік, що починається 01.01.2018 р.);
- МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій» (дата застосування – фінансовий рік, що починається 01.01.2018 р.)

Положення стандартів МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» було застосовано Товариством, починаючи з дати набрання ними чинності, більш раннього застосування не відбувалось

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

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

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

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Товариства на 2018 рік були розроблені відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено наказом управлінського персоналу (Директором) Товариства 05 січня 2018 року за № 12.

3.1 Зміни в облікових політиках

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

- вимагається МСФЗ (IFRS);

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

Основні принципи облікової політики Товариства на 2018 рік (за виключенням змін, внесених у зв'язку з обов'язковим застосуванням нових та переглянутих МСФЗ (IFRS)) дорівнюють принципам облікової політики Товариства за минулий період, суттєвих змін не відбулось.

3.2 Рекласифікація у фінансовій звітності та виправлення помилок

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

3.3 Основні засоби

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

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

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

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

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

3.4 Нематеріальні активи

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

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

об'єкту у звітному періоді щомісячно. Переоцінка вартості нематеріальних активів на звітну дату не здійснюється.

3.5 Запаси

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

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

3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визнається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

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

Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

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

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

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

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

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

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

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Гривня/ 1 долар США	28,067223	27,688264

3.7 Фінансові інструменти

3.7.1 Фінансові активи

Первинне визнання

Згідно з МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи класифікуються на три категорії:

- а) за справедливою вартістю через Прибутки та збитки;
- б) за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
- в) за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід;

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

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

Подальша оцінка

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Компанія 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.

Первісна оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Витрати на придбання боргових цінних паперів не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

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

u_m – дохідність 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 дохідність 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 зупинено або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

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

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи з ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітента (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 відсутності інформації по першому, другому та третьому рівні ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем 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.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює останній балансовій вартості, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

Частки у статутному капіталі інших товариств первісно оцінюються на справедливою вартістю. Справедливою вартістю на дату придбання вважається ціна придбання. Подальша оцінка здійснюється по методу участі в капіталі згідно IAS 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», IFRS 10 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Первісна та подальша оцінка заборгованостей здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для визначення амортизованої вартості заборгованості використовується відсоткова ставка розміщена на сайті Національного банку України по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом та розраховується з використанням ефективної відсоткової ставки.

Заборгованість строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також ефект від переоцінки складає не більше двох відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку – використовується нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

- погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочено більше ніж на 90 днів;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;
- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинено або щодо яких оголошено про дефолт емітента.

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

Облік звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється за датою операції, тобто датою, коли Товариство бере на себе зобов'язання придбати чи продати актив. Облік за датою операції стосується визнання активу при купівлі та припинення визнання активу при продажі. Оцінка фінансового активу за справедливою вартістю та зобов'язання за активом та нарахування відсоткових зобов'язань за активом починається з дати визнання активу, тобто дати операції.

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

3.7.2 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що знаходяться в сфері дії з МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», класифікуються, відповідно, як фінансові зобов'язання, з переоцінкою справедливої вартості через прибуток або збиток.

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

Припинення визнання.

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

3.8 Статутний капітал

Внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Товариства, класифікуються як статутний капітал. На звітну дату Статутний капітал Товариства повністю сформований. Додатковий капітал сформований за рахунок курсових різниць від переоцінки іноземної валюти за рахунок внесків нерезидента до Статутного капіталу Товариства.

3.9 Резерви

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

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

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

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

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

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

3.10 Витрати на персонал та відповідні внески

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

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність, як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки. На кожну звітну дату Товариство формує та коригує резерв невикористаних відпусток

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

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

3.11 Податок на прибуток

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

Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню здійснюється у відповідності до норм Податкового кодексу України з урахуванням збільшення/зменшення фінансового результату на 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».

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

3.12 Доходи

Доходи враховуються відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» як єдина комплексна модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка застосовується до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

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

Дохід від реалізації цінних паперів, запасів та інших активів здійснюється за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена.

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

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

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

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

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

3.14 Витрати

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

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

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

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

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

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

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів, на які поширюється дія МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва 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.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Методи оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки; котирування аналогічних інвестицій, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується ціна викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту та вартість чистих активів емітенту; дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

6.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 01.01.18	617	73	690
Надходження	603	5	608
Вибуття	-	-	-

42

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)

Інші зміни	-	-	-
Амортизація	545	11	556
Залишок на 31.12.18	675	67	742
Накопичена амортизація на 01.01.18	399	39	438
Нарахована	545	11	556
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.18	944	50	994

6.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 01.01.18	1351	303	85	237	1976
Надходження	1836	106	40	130	2112
Переоцінка	-	-	-	-	-
Вибуття	383	-	-	12	395
Інші зміни	-	-	-	-	-
Амортизація	88	76	46	118	328
Залишок на 31.12.18	2716	333	79	237	3365
Накопичена амортизація на 01.01.18	1411	793	108	529	2841
Нарахована	455	76	46	130	707
Вибуття	367	-	-	12	379
Переоцінка	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.18	1499	869	154	647	3169

6.3. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

	Частка у СК %	31 грудня 2017 року	Частка у СК %	31 грудня 2018 року
Акції; іменні прості ПАТ «Фондова біржа ПФТС» UA4000050843	1,8744	1 008	2,2493	1 198
Всього:		1 008		1 198

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

6.4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)*

Довгострокова дебіторська заборгованість	-	1 682
Всього	-	1 682

Станом на 31 грудня 2018 р. довгострокова дебіторська заборгованість обліковується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати визнані в Звіті про сукупний дохід.

6.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	10 026	1 944
Інша поточна дебіторська заборгованість у тому числі дебіторська заборгованість у розрізі замовлень	679	781
Дебіторська заборгованість з бюджетом	226	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	26	41
Всього дебіторської заборгованості	10 731	2 766

На кінець звітного періоду Товариством була проведена перевірка усіх фінансових активів. За результатами перевірки було прийнято рішення списати прострочену дебіторську заборгованість за рахунок створеного резерву під знецінення на суму 120 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2018 року вся дебіторська заборгованість являється поточною, з очікуваним терміном погашення на протязі одного року

6.6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЕКВІВАЛЕНТИ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Рахунки в банках	1 786	18 725
Готівка	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 786	18 725

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні, та зберігаються в банківських установах України. Станом на поточну дату 95% грошових коштів Товариства були розміщені на поточному рахунку 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.

6.7. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)

- 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.

Відповідно до редакції статуту від 23 червня 2018 р. оформленого рішенням Загальних зборів учасників (протокол загальних зборів учасників № 160 від 23.06.2018 р.), відбулось збільшення статутного капіталу Товариства на суму 13 500 тис. грн. за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно їх долям участі у статутному капіталі.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. сплачений повністю та складає 39 500 тис. грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал Товариства утворюється шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку до досягнення ним розміру, що 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.

Зміни капіталу в дооцінках відбулися за рахунок зміни балансової вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю на 144 тис. грн.

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

Непокритий збиток станом на 31.12.2018 р. складає 12 519 тис. грн.

Всього змін у капіталі 14 091 тис. грн.

В цілому, станом на 31.12.2018 р. загальний розмір власного капіталу Товариства становить 28 361 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	26 000	39 500
Капітал у дооцінках	78	222
Додатковий капітал /Емісійний дохід	154	154
Резервний капітал	1 001	1 004
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(12 963)	(12 519)
Всього власний капітал	14 270	28 361

6.8 КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	80	139
Заборгованість з податків	4	-
Заборгованість з єдиного соціального внеску	-	-
Заборгованість із недержавного пенсійного страхування	-	-
	-	69

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»*Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)*

Заборгованість із оплати праці найманих працівників	176	154
Інша поточна заборгованість у розрізі замовлень	67	68
Інше		
Всього кредиторська заборгованість	327	430

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

6.9. ФОРМУВАННЯ ФОНДІВ У ТОВАРИСТВА

Чинним законодавством передбачено обов'язковість формування резервного капіталу для господарських товариств у розмірі 25 % статутного капіталу. Товариством за рахунок відрахувань у розмірі 5% від суми чистого прибутку минулих періодів було сформовано резервний капітал в розмірі 1001 тис. грн. За 2018 рік відрахування до резервного капіталу склали 3 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року загальних розмір резервного капіталу Товариства складає 1004 тис. грн. Формування будь-яких інших фондів Товариством не створювалось.

6.10 ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ, ЩО ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

	Частка у СК %	31 грудня 2018 року
Іменні інвестиційні сертифікати Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» UA400119887	-	2 697
Акції корпоративного інвестиційного фонду АТ «ГЛОРІ» UA4000195002	0,0022	43
Всього:		2 740

Товариство класифікує поточні фінансові інвестиції, як наявні для продажу. На 31.12.2018 року вони обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через прибутки та збитки.

6.11. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Роялті	21	21
Супроводження комп'ютерної програми	2	2
Ключі ЕЦП	-	-
Всього витрат майбутніх періодів	23	23

6.12. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

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

6.12.1. Доходи від реалізації

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Дохід від реалізації депозитарних послуг	670	551
Дохід від реалізації брокерських послуг	1 835	1 407
Дохід від реалізації андеррайтингових послуг	260	-
Дохід від реалізації консультаційних послуг	53 260	34 145
Дохід від реалізації цінних паперів	13 762	236 108
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	69 787	272 211

6.12.2. Інші операційні доходи

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Дохід від операційної курсової різниці	238	165
Відсотки нараховані за залишками коштів на поточних рахунках	616	222
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	231	-
Інші операційні доходи	1	2
Всього інших операційних доходів	1 086	389

6.12.3. Інші фінансові доходи

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Дохід за борговими цінними паперами до продажу	-	-
Дохід від нарахованих % (дисконтування)	159	-
Всього інших фінансових доходів	159	-

6.12.4. Інші доходи

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Дохід від реалізації необоротних активів	36	-
Дохід від відновлення корисності активів	-	339
Всього інших доходів	36	339

6.12.5. Собівартість реалізації

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	13 510	228 148
Всього собівартості реалізації	13 510	228 148

6.12.6. Адміністративні витрати

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Витрати на утримання персоналу	28 900	22 276
Відрахування на соціальні заходи	4 727	2 794
Амортизація	1 263	954
Інформаційно-консультаційні, юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги, інші послуги	2 181	4 136
Оренда та обслуговування приміщення	4 317	4 055
Оренда обладнання	75	37
Послуги зв'язку (у т.ч. Internet)	1 045	541
Технічне обслуговування оргтехніки	112	139
Розрахунково-касове обслуговування банками, розрахунково-клірингові послуги	399	256
Реєстрація, членські внески	133	185
Послуги з організації та проведення біржових аукціонів	113	-
Підписка, публікація	30	6
Переклади	126	63

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)

Нотаріальні послуги	79	176
Створення сайту	-	45
Послуги зі створення, впровадження КСЗІ	30	-
Пошук та підбір персоналу	205	37
Підвищення кваліфікації працівників	36	14
Участь у конференції, форумі, семінарі	138	74
Витрати на відрядження	2 015	1 568
Судовий збір, інші збори	31	-
Поштові послуги	17	-
Інші адміністративні витрати	3 811	2 312
Всього адміністративних витрат	49 783	39 668

6.12.7. Витрати на збут

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Рекламні послуги, популяризація назви, знаку	358	174
Інформаційно-консультаційні послуги з питань маркетингу	-	194
Поліграфічні послуги	275	27
Організація та проведення, заходу, форуму	3 270	2 146
Всього витрат на збут	3 903	2 541

6.12.8. Інші операційні витрати

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Визнані штрафи, пені, неустойки	2	53
Добровільне медичне страхування співробітників, страхування осіб, що подорожують за кордон	449	-
Безповоротна фінансова допомога	255	-
Інші	1 515	2089
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	365	204

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)

Всього інших операційних витрат	2 586	2 346
---------------------------------	-------	-------

6.12.9. Інші витрати

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Залишкова вартість проданих ОЗ і НА	15	-
Всього інших витрат	15	-

6.12.10. Фінансові витрати

	За 12 місяців 2018 року	За 12 місяців 2017 року
Витрати від участі в капіталі	-	116
Витрати від нарахованих % (дисконтування)	652	-
Всього інших витрат	652	116

6.13 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За результатами 2018 року нарахування з поточного податку на прибуток склало 172 тис. грн., що містяться у відповідних статтях Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Відстрочений податок на прибуток склав 11 тис. грн.

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

Так на кінець звітнього 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:	
Прибуток	619
Збиток	-
Різниці, що збільшують фінансовий результат	80
Різниці, що зменшують фінансовий результат	-
Об'єкт оподаткування	699
Податкова ставка податку, %	18
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою	126

6.14. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Резерв відпусток	1 697	2 439

Всього:	1 697	2 439
---------	-------	-------

Резерв відпусток формується щоквартально на останній день звітного періоду.

7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови. Товариство станом на 31 грудня 2018 року не мало судових спорів.

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

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

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

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'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, кінцевий бенефіціарний власник Товариства, є власником НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD] (100 %), яке володіє часткою в АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED) (41,7095%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Компанії
- Пасенюк Макар Юрійович, кінцевий бенефіціарний власник Товариства, є власником ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD) (100 %), яке володіє часткою в АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 99,99 % участі в статутному капіталі Компанії
- Медведєв Олег Євгенович є директором Товариства.

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

- АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED), якому належить 100 % в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»,
- ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ЕДВАЙЗЕРІ ЛІМІТЕД (ICU ADVISORY LIMITED), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ТРЕЙДІНГ ЛТД (ICU TRADING LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АЙСІЮ ІНТЕРНЕТШЕНЕЛ ЛТД (ICU INTERNATIONAL LTD), 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», 99.99 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АПІНВЕСТ», 100 % участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- АТ «БАНК АВАНГАРД», 100 % участі у якому належить ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD),

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)

- АЙСІЮ КЕРРІ 1 ЛІМІТЕД (ICU CARRY 1 LIMITED), 100% участі у якому АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED),
- ЮКРЕЙН РЕКАВЕРІ ФАНД ДЖІПІ (UKRAINE RECOVERY FUND GP), 100% участі у якому належить АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED).
- ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД (FILTESA HOLDINGS LTD), якому належать 41,7095 % в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED)
- НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД (NAREMIUS HOLDINGS LTD), якому належать 41,7095 % в статутному капіталі АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ICU HOLDINGS LIMITED)

Протягом 2018 року Товариство мало наступні суттєві операції з пов'язаними особи:

	Операції з пов'язаними особами
Надання консультаційних послуг	52 799 тис. грн.
Короткострокові виплати працівникам	3 832 тис. грн.
Надання брокерських та депозитарних послуг	202 тис. грн.
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	553 тис. грн.
Надання поворотної фінансової допомоги	2 535 тис. грн.

9. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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/ІФ).

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

- клієнтів та контрагентів Товариства;
- керівних органів управління Товариством;
- працівників Товариства;
- інших сторін (суб'єктів).

Діяльність Товариства у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення стратегічних цілей Товариства, збільшення прибутковості за умов дотримання інтересів усіх зацікавлених сторін.

Основними цілями Товариства у сфері управління ризиками є:

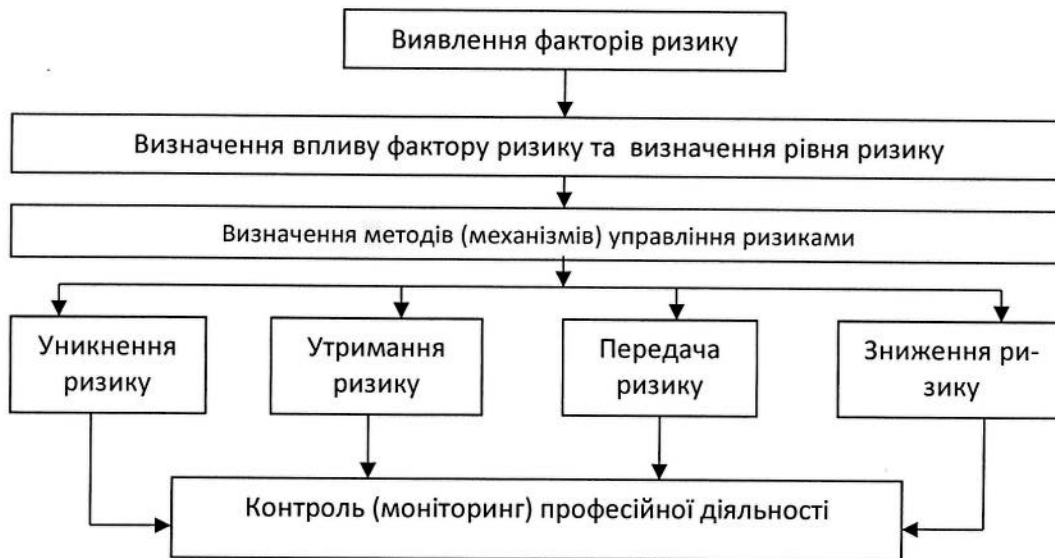
- забезпечення реалізації стратегії розвитку Товариства;
- своєчасна адаптація Товариства до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі;
- забезпечення ефективного функціонування Товариства, його стабільності.

З метою досягнення визначених Положенням цілей діяльність з управління ризиками Товариства спрямована на:

- досягнення оптимальної ефективності функціонування системи управління ризиками в рамках корпоративного управління;
- своєчасне та повне інформаційне та аналітичне забезпечення процесів прийняття управлінських рішень, стратегічного планування;
- вдосконалення процесів мінімізації наслідків ризиків, що реалізувалися.

Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації негативних фінансових наслідків, пов'язаних з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і страхуванням.

Система управління ризиками Товариства має такі складові дій:



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

Метою аналізу є розуміння суті ризиків, на які наражається Товариство, та визначення, чи узгоджуються вони з його цілями та метою діяльності. Аналіз здійснюється як на рівні Товариства в цілому, так і на рівні структурних підрозділів та включає виявлення, вимірювання та оцінку всіх видів ризиків, у тому числі зв'язок і взаємний вплив між різними категоріями ризиків.

Аналіз ризиків має охоплювати всі продукти, послуги та процеси професійної діяльності Товариства і передбачати як якісну оцінку відповідних ризиків, так і оцінку їх кількісних параметрів (у разі можливості). Аналіз ризиків - це безперервний процес, який повинен враховувати:

- зміни внутрішніх та зовнішніх умов діяльності;
- нові продукти, послуги, процеси;
- плани на майбутнє.

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень)

професійної діяльності. Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно. Станом на 31 грудня 2018 р. Товариство дотримується вимог щодо достатності розміру регулятивного капіталу у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками № 922 від 21.12.2017 р. Так, регулятивний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2018 року складає 23 233 990,69 грн.

Показник	Станом на 31.12.2018 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	23 233 990,69 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	30,5464%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	30,2539%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,1015	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	6,5021	не менше 0,2

В Товаристві створюється цілісна інфраструктура інтегрованого управління ризиками, яка включає в себе органи управління Товариства, працюючі в узгодженому режимі структурні підрозділи. Контроль за ефективністю управління ризиками Товариства здійснюється на багаторівневій основі. Керівник Товариства здійснює загальний контроль за рівнем ризиків, здійснює встановлення переліку інструментів, що містять ризики, ліміти на них, а також контроль за їх виконанням.

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

Зокрема, не відбувалося:

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

Директор ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»



Медведєв О.Є.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ»



Крімерман Л.О.

ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВДОЦТВА:

Зміна місцезнаходження юридичної особи

Дата заміни Свідоцтва: 26.01.2018 р.



**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ**

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4657

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА
ГРУПА "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ"
(ТОВ "АКГ "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ")**

Адреса 02099, м. Київ,

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12

Ідентифікаційний код/номер 40131434

Суб'єкт господарювання вилучений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Свідоцтво чинне до 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ *Т. Каменська* (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ *Т. Куреза* (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№0006997

Громадянина(ни) Якименку

Миколи Миколайовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

віда "29" листопада 2012 року № 261/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "29" листопада 2017 року.

М. П.

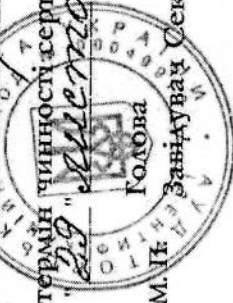
Голова
Завідувач Секретаріату

(С. Несмерченко)
(С. Триванко)

Рішенням Аудиторської палати України

віда "28" вересня 2017 року № 349/2

термін чинності сертифіката продовжено до "29" листопада 2022 року.



М. П. Завідувач Секретаріату

(М. П. Козуб)
(М. П. Козуб)

Рішенням Аудиторської палати України

віда " " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до " " " 20 року.

Голова

(

М. П.

Завідувач Секретаріату

(

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000877

Промадляну (ш) Заготквобський

Віталій Владиславович

з м. Києва, заводу «Про аудиторську

діяльність» рішенням Аудиторської палати України

№ 28 від 28 березня 1996 р.

визначена кваліфікація аудитора з правом

виконання аудиту підприємств та господарських

організацій, за винятком банків.

Сертифікат чинний до 28 березня 2000

р. Реєстраційний № 2876

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000877

Промадляну (ш) Заготквобській

Віталій Владиславович

рішенням Аудиторської палати України

№ 25 від 25 лютого 2010 року № 211/4

визначена кваліфікація аудитора, продовжено до

28 березня 2015 року.

Серія А № 000877

(В. Квасильов)

Секретаріату

(В. Добрица)

1. Рішенням АПУ від 20 березня 1996 р. № 10

термін дії сертифікату продовжено до

20 березня 2005 р.

Голова Комісії

Завідуючий Секретаріатом

М. П. (С. Доврица)

Регістраційний № 1061

2. Рішенням АПУ від 27 січня 2005 р.

термін дії сертифікату продовжено до

28 березня 2010 р.

Голова комісії

Завідуючий Секретаріатом

М. П. (В. Квасильов)

Регістраційний № 3161

Рішенням Аудиторської палати України

№ 28 від 28 березня 2010 року № 307/2

термін чинності сертифіката продовжено до

28 березня 2020 року.

Голова

Завідуючий Секретаріату

М. П. (В. Квасильов)

Рішенням Аудиторської палати України

№ 20 року № 20

термін чинності сертифіката продовжено до

20 року.

Голова

Завідуючий Секретаріату

М. П. (В. Квасильов)

Регістраційний № 000703

Прошнуровано, пронумеровано, скріплено
печаткою 88 (директор Михайло аркушів

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРС»

Якименко М.М.

