



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

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

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

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам, керівництву
ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"

м. Харків
2018 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (далі – ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА") що складається зі:

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

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

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

Основа для думки із застереженням

ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відобразило фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі та будуть продані протягом року як довгострокові у сумі 17296 тис. грн., а потрібно як поточні фінансові інвестиції, так, як ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" має намір реалізувати ці фінансові активи на протязі наступних 12 місяців (п. 4.3 Приміток). Також аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі та з арифметичними помилками, а саме:

- за текстом некоректно вказані назви міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку;
- резерв відпусток станом на 31.12.2017 р. складає 550 тис. грн. замість 431 тис. грн. (п. 4.9 приміток);
- чистий дохід від наданих послуг за 2016 рік складає 8802 грн. замість 8803 тис. грн. (п. 4.10 приміток);
- собівартість реалізації наданих послуг за 2017 рік складає 6893 тис. грн. замість 6894 тис. грн. (п. 4.10 приміток);
- в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" від основної діяльності зріс на 1439 тис. грн. замість 1438 тис. грн. (п. 4.10 приміток).

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські

докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Аудит фінансової звітності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором, який 20 лютого 2017 року висловив безумовно – позитивну думку.

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

Управлінський персонал ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" 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 ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" 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 ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" припинити свою діяльність 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги складений відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого рішенням НКЦПФР 11.06.2013 р. за № 991 (зі змінами та доповненнями).

Основні відомості про ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"

повне найменування	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"
код за ЄДРПОУ	34486135
види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)
державна реєстрація	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація Дата запису: 27.06.2006 Номер запису: 1 074 102 0000 018053
ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) номер та дата прийняття рішення № 778 від 19.07.2016 строк дії – необмежений.
перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2017 р.	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ДИНАСТІЯ", код за ЄДРПОУ 34167520; ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ОЩАДНИЙ", код за ЄДРПОУ 33098032; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОНДИТЕРІНВЕСТ", код за ЄДРПОУ 36633361; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -
СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ", код за ЄДРПОУ 39951347;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛОРІ", код за ЄДРПОУ 40803808;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІДНОВЛЕННЯ", код за ЄДРПОУ
41346031;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНФІНІТИ ПРОФІТ", код за ЄДРПОУ
41634791;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРИСКОРЕННЯ", код за ЄДРПОУ
36470441;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УКРСИБ ФОНД НЕРУХОМОСТІ", код
за ЄДРПОУ 34487846;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕСПУБЛІКА", код за ЄДРПОУ
34668256;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ", код за
ЄДРІСІ 23200315;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -
ОБЛІГАЦІЙНИЙ", код за ЄДРІСІ 23200343;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД
АКЦІЙ", код за ЄДРІСІ 2321595;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –ФОНД
ОБЛІГАЦІЙ", код за ЄДРІСІ 2321594;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД
ДИНАМІЧНИЙ", код за ЄДРІСІ 23200299.

місцезнаходження

01030, м. Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

- *Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*

Статутний капітал

Статутний капітал ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 14 138 115 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень 00 копійок, 100 % статутного капіталу належить єдиному учаснику Компанії АйСІО Холдінгз Лімітед (ICU HOLDINGS LIMITED). Інформація щодо розміру статутного капіталу та складу учасників

відповідає зазначеній у Статуті Товариства (нова редакція), затверджений рішенням загальних зборів учасників від 26.12.2017 р. (Протокол № 159). Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал сформований повністю, внески здійснювались грошовими коштами.

На дату проведення аудиту зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено грошовими коштами у повному обсязі у розмірі 14 138 115 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень 00 копійок у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

Згідно з вимогами п. 3 Гл. 1 Розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР за № 1281 від 23.07.2013 р., зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108Ю, розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити не менш ніж 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок. Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. значно перевищує встановлений законодавством.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Нами зроблено аналіз вартості чистих активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" у порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. та мінімальним розміром статутного капіталу, встановленого законодавством України, згідно з нормами п.4 статті 144 Цивільного кодексу України. За результатами такого аналізу вартість чистих активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. становить 25 926 тис. грн., це більше ніж розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та мінімальний розмір статутного капіталу встановленого законодавством на дату створення ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА". Розмір вартості чистих активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. відповідає вимогам діючого законодавства України.

Власний капітал

Власний капітал ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 25 926 тис. грн. Окрім статутного капіталу у Фінансовій звітності за 2017 рік у складі власного капіталу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відображає:

- Додатковий капітал (Емісійний дохід) у розмірі 4 664 тис. грн.;
- Резервний капітал у розмірі 1 971 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток у розмірі 5 153 тис. грн.

Емісійний дохід був отриманий ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" у 2008 році в результаті продажу власних корпоративних прав за ціною вище їх номінальної вартості.

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" значно перевищує встановлений законодавством станом на 31.12.2017 р., що відповідає вимогам п. 12 Гл. 3 Розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1281 від 23.07.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

На думку Аудитора інформація про власний капітал ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" розкрита в фінансовій звітності за 2017 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України, розмір статутного ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відповідає вимогам законодавства України.

• *Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності*

Розкриття інформації за видами активів

Загальний розмір активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" складає 26 533 тис. грн. Необоротні активи ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" складають - 17 869 тис. грн. Розмір оборотних активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" становить 8 664 тис. грн.

У складі необоротних активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" враховує:

- нематеріальні активи (програмне забезпечення, ліцензії тощо) на загальну суму 137 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2017 р. складає 123 тис. грн.);

- основні засоби (комп'ютерна техніка та меблі) на загальну суму 436 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2017 р. складає 730 тис. грн.);

- довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 17 296 тис. грн., які обліковуються за методом участі в капіталі (корпоративні права у статутному капіталі інших Товариств обліковуються за справедливою вартістю, яка визначена за методом участі в капіталі), які згідно п. 4.3 Приміток ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" має намір реалізувати ці фінансові активи на протязі наступних 12 місяців.

У складі оборотних активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" враховує:

- дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 4 808 тис. грн. (поточна заборгованість за надані послуги з управління активами інституційних інвесторів, яка врахована за собівартістю);

- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі 42 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток у розмірі 12 тис. грн.;

- дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі 40 тис. грн. (заборгованість за нарахованими і не отриманими відсотками);

- іншу поточну заборгованість у розмірі 310 тис. грн. (гарантійний орендний платіж та інша заборгованість з господарської діяльності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА");

- гроші та їх еквіваленти у розмірі 3 464 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. вся сума у національній валюті, розміщена на поточних рахунках банках, залишки на рахунках підтверджені банківськими виписками).

У порівнянні з сумою активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" минулої звітної дати, сума активів станом на 31.12.2017 р. зросла на 355 тис. грн. за рахунок придбання фінансових інвестицій, основних засобів, нематеріальних активів та збільшення суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги. Більшу частину активів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" складають довгострокові фінансові інвестиції, які необхідно класифікувати, як поточні, тому, що ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" має намір продати їх протягом 2018 року.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності, чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки активів, за виключенням вищесказаного.

Розкриття інформації про зобов'язання

Загальна сума зобов'язань ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" збільшилася за 2017 рік на 319 тис. грн. і станом на 31.12.2017 р. складає 607 тис. грн. Довгострокових зобов'язань ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" не має. У складі поточних зобов'язань ТОВ "КУА

"ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" враховує резерв невикористаних працівниками відпусток у розмірі 550 тис. грн. та поточну кредиторську заборгованість за отриманими послугами у розмірі 57 тис. грн. Вся кредиторська заборгованість визнана зобов'язаннями в повному обсязі, простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" не має. Оцінка зобов'язань здійснюється у відповідності до вимог облікової політики і відповідає нормам законодавства та МСФЗ.

На думку Аудитора інформація за видами зобов'язань ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" розкрита у фінансовій звітності за 2017 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

Розкриття інформації про чистий прибуток (збиток)

Сума нерозподіленого прибутку ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 5 153 тис. грн. Результатом фінансово-господарської діяльності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" за звітний період є прибуток у розмірі 49 тис. грн.

Загальна сума доходу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" зменшилася у порівнянні з 2016 роком на 44 583 тис. грн. і станом на 31.12.2017 р. складає 113 725 тис. грн., більшу частину якого складають доходи від реалізації фінансових активів (101 995 тис. грн. або 89,7 % від усіх доходів). Сума витрат ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" зменшилася у порівнянні з 2016 роком на 44 217 тис. грн. і станом на 31.12.2017 р. складає 113 676 тис. грн., значну частину витрат становлять витрати на придбання фінансових активів (98 460 тис. грн. або 86,6 % від усіх витрат). В порівнянні з попереднім періодом чистий фінансовий результат зменшився на 366 тис. грн. за рахунок збільшення адміністративних витрат та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Сукупний дохід ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" у порівнянні з попереднім періодом зменшився на 366 тис. грн.

На думку аудитора, визнання, облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації щодо доходів та витрат подано в фінансовій звітності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" достовірно та повно відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат.

• *Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни*

Засновниками ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" є фізичні особи, громадянами України, що підписали Протокол про створення ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

Статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 31.12.2017 р. складає 14 138 115 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень 00 коп, 100 % статутного капіталу належить єдиному учаснику Компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU HOLDINGS LIMITED), що відповідає статуту товариства (нова редакція) згідно з рішенням загальних зборів учасників ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (протокол № 159 від 26.12.2017 р.) та зареєстрованому 26.12.2017 р. (реєстраційний № 1 074 018053 75).

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал сформований повністю, внески здійснювались грошовими коштами.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. немає.

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. статутний капітал ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" сформований та сплачений повністю грошовими коштами у розмірі 14 138 115 (чотирнадцять мільйонів сто тридцять вісім тисяч сто п'ятнадцять) гривень 00 копійок у відповідності до діючого законодавства України.

• *Відповідності резервного капіталу установчим документам*

Згідно статті 9 Статуту ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" створюється резервний капітал у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Резервний капітал формується за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА". Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Розмір сформованого резервного капіталу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. складає 1971 тис. грн., або 13,94 % від розміру статутного капіталу. У 2017 році за рішенням загальних зборів учасників ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (Протокол № 141 від 14.02.2017 р.) на формування резервного капіталу було спрямовано 21 тис. грн., що становить 5 % від суми чистого прибутку за результатами діяльності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" у 2016 році.

Таким чином, розмір резервного капіталу ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 р. залишається недоформованим до встановлених статуту ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та законодавством розмірів.

- *Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів*

Протягом 2017 року ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" дотримувалось вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, а саме в строки та в порядку, встановлених чинним законодавством, складає та розкриває інформацію щодо фінансового стану ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, активами якого управляє та подає відповідні документи до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.10.12 р. за № 1764/22076.

- *Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки*

Внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, здійснюється в ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відповідальною посадовою особою, яка діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", затверджений Рішенням Наглядової Ради Протокол № 3 від 21.07.2014 року, підпорядковується Наглядовій Раді ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та звітує перед нею.

Внутрішній аудит (контроль) в ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" здійснюється відповідно до внутрішніх документів ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) (внутрішній аудитор).

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" можна зробити висновок, що в цілому запроваджена система внутрішнього аудиту створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

- *Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України*

Формування складу органів корпоративного управління у ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" здійснюватися відповідно до статуту ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та діючого законодавства України.

Корпоративне управління ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" здійснюється органами управління, оперативне керування діяльністю здійснює директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА". Згідно Статуту ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", прийнятого рішенням загальних зборів учасників (протокол № 159 від 26.12.2017 р.) п. 11 органами управління є: Загальні збори учасників, Директор, Наглядова рада, Ревізійна комісія (Ревізор) та Служба внутрішнього аудиту (контролю).

Фактична періодичність проведення засідань загальних зборів учасників ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" відповідає вимогам Статуту ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та діючого законодавства України. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників, протягом 2017 року виносились на розгляд загальних зборів учасників, що засвідчено відповідними протоколами.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

• *Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами*

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2017 рік Аудитором встановлений наступний перелік пов'язаних осіб (у розумінні МСБО 24)

Особи, які здійснюють контроль та мають суттєвий вплив на діяльність ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА":

• АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED], є власником 100 % частки в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА";

• Ведринська Інна Володимирівна, є директором ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", члени сім'ї не мають впливу та не можуть здійснювати контроль за діяльністю Товариства;

• Стеценко Костянтин Вікторович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", члени сім'ї не мають впливу та не можуть здійснювати контроль за діяльністю Товариства;

• Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", члени сім'ї не мають впливу та не можуть здійснювати контроль за діяльністю Товариства.

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

• ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 100 % в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА";

• WESTAL HOLDINGS LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• ICU ADVISORY LIMITED, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• ICU TRADING LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• ICU INTERNATIONAL LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• АйСіЮ КЕРРІ І ЛІМІТЕД, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• Юкрейн Рекавері Фанд ДжіПі, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", 99,9% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

• ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ТРОЙКА ДІАЛОГ УКРАЇНА", 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;

- ПАТ "БАНК АВАНГАРД", 99,9% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD;
- ТОВ "Людвинівка 31", 24,5% участі у якій належить ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

Суб'єкти господарювання, які контролюються ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА":

- ТОВ "КУА "СПІЛЬНА-ІНВЕСТ", 99,9% частки в статутному капіталі належить ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА";
- ТОВ "МС "СОЦІАЛЬНИЙ ПРОЕКТ", 100% частки в статутному капіталі належить ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

У звітному періоді ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" здійснювало операції з пов'язаними особами, зокрема, користувалось послугами ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", як професійного учасника ринку цінних паперів та послугами ПАТ "БАНК АВАНГАРД", як банківської установи.

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

Операції з пов'язаними особами були належно відображені в обліку та фінансовій звітності згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

• *Події після дати балансу*

Після затвердження звітності за 2017 рік у 2018 році ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" було прийнято рішення щодо відрахувань до резервного капіталу 5 відсотків суми чистого прибутку у розмірі 2,45 тис. грн. (Протокол загальних зборів учасників № 163 від 21.02.2018 р.)

Інша інформація про наявність подій після дати балансу, що відбувались в ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" і мали змогу вплинути на фінансовий стан до дати складання цього Звіту Аудитору невідома.

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

• *Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності.*

Станом на 31.12.2017 р. пруденційні показники діяльності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", визначені згідно з вимогами Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.15 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756, мають наступні значення.

Назва показника	Нормативне значення	Значення ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"
Розмір власних коштів	3 500 000,00	10 599 249,79
Норматив достатності власних коштів	≥ 0.5	6,18
Коефіцієнт покриття операційного ризику	≥ 0.5	20,38
Коефіцієнт фінансової стійкості	≥ 0.5	0,98

Аналіз показників діяльності ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" свідчить про високий рівень забезпеченості власними коштами, можливість покриття власними коштами ризиків операційної діяльності, ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" є фінансово стійким і незалежним від зовнішніх впливів, ступінь ризику низький.

Основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

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

код за ЄДРПОУ: 23463381

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

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

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

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

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

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

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

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

місцезнаходження:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту 23/29.12-2017 від 29.12.2017 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 29.12.2017 р. по 23.02.2018 р.

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

Директор ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"

О.О. Мезенцева

Адреса аудитора:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Дата звіту аудитора 23 лютого 2018 року.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	2018	11	01
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	34486135		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	12	за КВЕД	66.30		
Адреса, телефон	вулиця Богдана Хмельницького, буд. 19-21, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 01030		5810822		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	137
первісна вартість	1001	-	260
накопичена амортизація	1002	-	123
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	460	436
первісна вартість	1011	886	1 166
знос	1012	426	730
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9 014	17 296
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 474	17 869
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 126	4 808
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	25	42
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	40
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	389	310
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 115	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 049	3 464
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 049	3 464
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахованика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	16 704	8 664
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	26 178	26 533

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 138	14 138
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 664	4 664
Емісійний дохід	1411	4 664	4 664
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 950	1 971
Перезоділений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 138	5 153
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	25 890	25 926
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	68	57
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	220	550
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	288	607
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	26 178	26 533

Керівник

Ведрицька Інна Володимирівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена штатним розкладом

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

Директор
ТОВ "АК" Агенство фінансових консультацій

Молодова Т.Б.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34486135		

(набменування)

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

Форма №2 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	10 241	8 802
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 893)	(4 693)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 348	4 109
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5	1
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від пераісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 772)	(6 863)
Витрати на збут	2150	(118)	(729)
Інші операційні витрати	2180	(433)	(1 511)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 970)	(4 993)
Доход від участі в капіталі	2200	985	-
Інші фінансові доходи	2220	499	127
Інші доходи	2240	101 995	149 378
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(7)
Інші витрати	2270	(98 460)	(144 090)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	49	415
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	49	415
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	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	49	415

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	335	255
Витрати на оплату праці	2505	7 882	5 471
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 060	743
Амортизація	2515	319	153
Інші операційні витрати	2520	5 620	7 175
Разом	2550	15 216	13 797

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

Ведринська Інна Володимирівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена штатним розкладом

Директор

ТОВ «АК. Агелство»

Савозова Т.Е.

Фінансовий менеджер концерну «Агел»

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2018 р. ІІ** за ЄДРПОУ **34486135**

КОДИ		
2018	р. ІІ	34486135

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 515	9 675
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	45	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	455	139
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 055)	(7 782)
Праці	3105	(6 591)	(4 402)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 088)	(775)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 588)	(1 099)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 588)	(1 099)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4)	(34)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-8 311	-4 278
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	101 910	155 886
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	458	-
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	(88 345)	(156 587)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	7 297	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 726	-701
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 585	-4 979
Залишок коштів на початок року	3405	5 049	10 028
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 464	5 049

Керівник

Ведринська Інна Володимирівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена штатним розкладом

Директор

ТОВ "АК" Агенство



Мозгова Т.В.

консультантів

Під

За
ро
Ко
Зм
по
Ви
Ін
Ск
шо
Чи
(зб
пер
Ін
дох
пер
До
нео
До
фін
Нак
різн
Час
дох
спіл
Інш
Роз
Ви
(ди
Спр
до
кап
Від
рез
Сум
нал
від
зак
Сум
на
спе
(ціл

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	21	28	-	-	49
Залишок на кінець року	4300	14 138	-	4 664	1 971	5 153	-	-	25 926

Керівник

Ведринська Інна Володимирівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена штатним розкладом

Директор
ТОВ "АК" Агентство

Мозгова Т.В.
Консультації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ЗМІСТ

- 1. Загальна інформація**
 - 1.1 Інформація про Компанію
 - 1.2 Характер діяльності Компанії
 - 1.3 Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність
- 2. Основи складання Фінансової звітності**
 - 2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ (IFRS)
 - 2.2 Валюта подання Фінансової звітності
 - 2.3 Принципи оцінки
 - 2.4 Припущення про безперервність діяльності Компанії
 - 2.5 Оцінки та припущення
 - 2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності
 - 2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)
 - 2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності
- 3. Основні принципи облікової політики**
 - 3.1 Зміни в облікових політиках
 - 3.2 Основні засоби
 - 3.3 Нематеріальні активи
 - 3.4 Запаси
 - 3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти
 - 3.6 Фінансові інструменти
 - 3.6.1 фінансові активи
 - 3.6.2 фінансові зобов'язання
 - 3.7 Статутний капітал
 - 3.8 Забезпечення
 - 3.9 Витрати на персонал та відповідні внески
 - 3.10 Податок на прибуток
 - 3.11 Доходи
 - 3.12 Витрати
- 4. Інформація за статтями, наданими в основних формах фінансової звітності**
 - 4.1 Нематеріальні активи
 - 4.2 Основні засоби
 - 4.3 Довгострокові фінансові інструменти
 - 4.4 Дебіторська заборгованість
 - 4.5 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів
 - 4.6 Власний капітал
 - 4.7 Кредиторська заборгованість
 - 4.8 Формування фондів у Компанії
 - 4.9 Доходи та витрати
 - 4.10 Податок на прибуток
- 5. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики**
- 6. Розкриття інформації про пов'язані сторони**
- 7. Управління капіталом**
- 8. Події після дати балансу**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Компанія) було засновано на території України в місті Києві 27 червня 2006 року за рішенням загальних зборів засновників, державну реєстрацію юридичної особи проведено 27 червня 2006 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації – № 1 074 102 0000 018053, Ідентифікаційний код юридичної особи – 34486135.

Станом на 31.12.2017 року єдиним учасником Компанії, якому належить 100 % участі, є компанія Ай-СІО Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited). Бенефіціарними (нінцевими) власниками Компанії є Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович, громадяни України.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється Директором (надалі за текстом – Керівництво Компанії), посаду якого за рішенням зборів учасників Компанії з 19 березня 2014 року обіймає Ведринська Інна Володимирівна.

Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 12 осіб (станом на 31.12.2016 р – 12 осіб). Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

Компанія входить до складу банківської групи «Авангард» (Рішення НБУ про визнання банківської групи від 17.02.2017 року за № 36а). Відповідальна особа групи ПАТ «БАНК «АВАНГАРД», контролери групи – Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович.

1.2 Характер діяльності Компанії

Компанія здійснює свою діяльність в офісному приміщенні Бізнес-Центру за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21, місто Київ, Україна, 01030. Номери телефонів офісу: +38 044 581 08 22.

Компанія не має філій та інших відокремлених підрозділів.

Компанія здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), яка діє з 03.09.2016 року та є безстроковою.

В управлінні Компанії знаходяться активи наступних інституційних інвесторів:

- 1) НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ»;
- 2) ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ОЩАДНИЙ»;
- 3) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»;
- 4) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ»;
- 5) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОРІ»;

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

- 6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІДНОВЛЕННЯ»;
- 7) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНФІНІТІ ПРОФІТ»;
- 8) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИСКОРЕННЯ»;
- 9) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРСИБ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»;
- 10) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕСПУБЛІКА»;
- 11) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;
- 12) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ»;
- 13) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД АКЦІЙ»;
- 14) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»;
- 15) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ДИНАМІЧНИЙ».

У звітному періоді до Компанії не застосовувались заборони щодо обмеження її діяльності. Рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення на Компанії не приймалися. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію, відносно Компанії фінансові санкції за порушення професійної діяльності не застосовувались.

1.3 Економічне середовище, в якому Компанія 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 Компанії дотримується політики «обачності» у діяльності з управління активами інституціональних інвесторів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ

Ця фінансова звітність Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2017 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

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 Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Компанія здійснює бухгалтерський облік відповідно до МСБО (IAS), тому не проводить корегувань та рекласифікацію статей для достовірного надання 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 принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.4 Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Компанії, 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 Компанія не мала змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності

2.5 Оцінки та припущення

При складанні Фінансової звітності Компанія 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 вартос-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ті фінансових активів. Зроблені припущення не мають суттєвого впливу на Фінансову звітність за МСФЗ (IFRS).

2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності

Фінансову звітність було затверджено Керівництвом Компанії до випуску 20 лютого 2018 року.

2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)

Датою першого застосування Компанією МСФЗ (IFRS) для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

При складанні Фінансової звітності Компанією було застосовано всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ (IFRS) та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua> і є обов'язковими до застосування.

Застосування нових та переглянутих МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS) (МСБО (IAS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій») Компанія здійснювала з 01.01.2017 року.

Компанія не приймала рішення про дострокове застосування стандартів, що були переглянуті, проте їх застосування на звітну дату не є обов'язковим (МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності

Компанією було складено Фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування. Компанія подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Компанії на 2017 рік були розроблені відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено наказом Керівництва Компанії 05 січня 2017 року за № 1-ОП.

3.1 Зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСБО (IAS) конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 Компанія змінює облікову політику, за умови що така зміна:

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

Основні принципи облікової політики Компанії на 2017 рік (за виключенням змін, внесених у зв'язку з обов'язковим застосуванням нових та переглянутих МСБО (IAS)) дорівнюють принципам облікової політики Компанії у 2016 році.

3.2 Основні засоби

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до положень МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». До складу основних засобів Компанія відносить активи вартістю понад 6000 (шість тисяч гривень) (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад року. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

При оцінці основних засобів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Модель оцінки застосовується до всього класу основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється на момент визнання. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Розрахунок амортизаційних відрахувань здійснюється лінійним методом протягом строку корисного використання активу з моменту початку його використання (введення в експлуатацію). Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи. При встановленні терміну корисного використання об'єктів основних засобів Компанія застосовує мінімальні терміни корисного використання, які передбачені нормами податкового законодавства.

На кінець кожного фінансового року Компанія здійснює перевірку основних засобів на наявність будь-яких ознак знецінення. За наявності таких ознак Компанія проводить переоцінку такого активу до вартості очікуваного відшкодування, яка визначається як найбільше з двох значень: чиста вартість продажу активу чи вартість, одержана в результаті його використання. Якщо балансова вартість цього активу перевищує його оціночну відшкодовану вартість, вона зменшується до їх відшкодованої вартості, а різниця відображається у складі прибутку та збитку за поточний період. Збиток від знецінення, відображений у попередніх роках, відновлюється, якщо мали місце зміни в оцінках, використаних для визначення відшкодованої вартості основних коштів. Доходи та витрати, що виникають в результаті

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»****Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)**

вибуття основних засобів, визначаються за їх балансовою вартістю та приймаються до уваги при визначенні виникнення доходів або витрат.

3.3 Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартісному показнику.

При оцінці нематеріальних активів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Оцінка здійснюється на момент визнання, витрати пов'язані з нематеріальними активами відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Амортизація 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. 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 Керівництва Компанії 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 в адміністративних витратах звітного періоду щомісячно. Переоцінка вартості нематеріальних активів на звітну дату не здійснюється.

3.4 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 видаток». Вибраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів на усї групи. Переоцінка запасів на звітну дату не здійснюється.

3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До складу грошових коштів Компанія включає грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні фінансові вкладення, які вільно конвертуються у грошові кошти (строк погашення не більше 3-х місяців з дати придбання) і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Компанія проводить операції з грошовими коштами та їх еквівалентами у національній валюті. Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. У випадку призначення в банківську установу, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Компанії, тимчасової адміністрації, оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних ви-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

гід. У випадку анулювання ліцензії у банківської установи, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Компанії, оцінка таких грошових коштів дорівнює нулю.

3.6 Фінансові інструменти

3.6.1 Фінансові активи

Первинне визнання

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

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

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

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

Подальша оцінка

Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

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

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

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

Інвестиції, що утримуються до погашення

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

Фінансові активи, що є в наявності для продажу

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

3.6.2 Фінансові зобов'язання

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

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

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

Подальша оцінка

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

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 з пов'язаних з їх придбанням.

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

Припинення визнання.

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

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

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

3.7 Статутний капітал

Внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Компанії, класифікуються як статутний капітал. Внески до капіталу, здійснювані у формі фінансової допомоги, класифікуються як додатковий капітал.

3.8 Забезпечення

Компанія веде облік резервів відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Резерви нараховуються за наявності у Компанії 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. Компанія на звітну дату визначає доречність створення резерву сумнівної заборгованості. А також створює резерв на виплату відпусток працівникам.

3.9 Витрати на персонал та відповідні внески

Компанія веде облік виплат персоналу відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам». Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність, як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. На кожну звітну дату Компанія формує та коригує резерв невикористаних відпусток

Відповідно до вимог українського законодавства Компанія сплачує внески до Пенсійного фонду України. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена нарахування відповідної заробітної плати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

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

3.10 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.

3.11 Доходи

Доходи враховуються відповідно до МСБО (IAS) 18 «Дохід». Доходи від надання послуг з управління активами Компанія визнає у звітному періоді, коли реально замовник отримав послугу у повному обсязі

Дохід від реалізації цінних паперів, запасів та інших активів Компанія здійснює за принципом нарахування, коли існує ймовірність одержання економічної вигоди, пов'язаної з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Доходи від торгівельних операцій за загальним правилом визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на актив, що передається, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія 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 Компанії, визнається на такій основі:

- 1) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- 2) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- 3) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Компанії 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

23

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестала існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.12 Витрати

Витрати визнаються Компанією 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

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

4.1. Нематеріальні активи

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31.12.2016	-	-	-
Відновлення корисності активів	85	-	85
Надходження	52	-	52
Вибуття	-	-	-
Балансова вартість на 31.12.2017	137	-	137
Накопичена амортизація на 31.12.2016	-	-	-
Відновлення нарахованої амортизації	71	-	71
Нарахована	-52	-	-52
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.17	123	-	123

Станом на 31.12.2017 року Компанія обліковує нематеріальні активи (ліцензії на програмні забезпечення) за залишковою вартістю у розмірі 137 тис. грн., які класифіковані в групи згідно положень облікової політики.

4.2. Основні засоби

	Меблі та офісне обладнання	Разом
Первісна вартість:		
Станом на 01 січня 2016р.	539	570
Придбання	390	391
Вибуття	75	-
Станом на 31 грудня 2016р.	854	886
Придбання/ відновлення корисності	242	292
Вибуття	12	12
Станом на 31 грудня 2017р.	1086	1166
Накопичена амортизація:		
Станом на 01 січня 2016р.	329	347
Амортизаційні відрахування за рік	153	79
Вибуття	75	-
Станом на 31 грудня 2016р.	407	426
Амортизаційні відрахування за рік	266	304
Вибуття	1	-
Станом на 31 грудня 2017р.	672	730

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Чиста балансова вартість:		
Станом на 01 січня 2016р.	210	223
Станом на 31 грудня 2016р.	447	460
Станом на 31 грудня 2017р.	414	436

Протягом звітного періоду Компанією була придбана та введена в експлуатацію комп'ютерна техніка. Актив класифікований Компанією в групу «Машини та обладнання» з очікуваним терміном експлуатації 2 роки та нарахуванням амортизації прямолінійним методом.

4.3. Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

	Частка у СК %	31 грудня 2016 року	Частка у СК %	31 грудня 2017 року
Доля в статутному капіталі ТОВ «Людвинівка 31»	24,5	9014	24,5	9006
Доля в статутному капіталі ТОВ «КУА «СПІЛЬНА-ІНВЕСТ»	-	0	99,9	6764
Доля в статутному капіталі ТОВ "МС "СОЦІАЛЬНИЙ ПРО- ЕКТ"	-	0	100	1526
Всього:		9014		17296

На 31.12.2017 року Компанія володіє суттєвими долями в статутному капіталі інших Товариств та згідно вимог МСФЗ оцінює дані інвестиції за справедливою вартістю. Компанія має намір реалізувати фінансові активи на протязі наступних 12 місяців. Результат переоцінки відображається у Звіті про прибутки та збитки Компанії.

4.4. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Заборгованість за послуги з управління активами інституційних інвесторів	1126	4808
Інша дебіторська заборгованість	389	310
Дебіторська заборгованість з бюджетом	25	42
Всього дебіторської заборгованості	1540	5160

Станом на 31.12.2017 року вся дебіторська заборгованість являється поточною, з очікуваним терміном погашення на протязі одного року. Керівництвом Компанії на звітну дату був проведений аналіз заборгованості на предмет виявлення ознак, що свідчать про знецінення активів. Заборгованостей з ознаками втрати корисності на балансі Компанії немає. Резерв під знецінення не створювався.

4.5. Поточні фінансові інвестиції

Емітент	Код цінних паперів	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
АТ «ЗНКІФ «Інвестиційний	UA4000190417	1998	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

капітал – Стабільне зростання»			
ЗНПФ «Енергетичні інвестиції»	UA4000190342	2000	-
ЗНПФ «Інвестиційний капітал Облігаційний»	UA4000192397	2000	-
ЗНПФ «Фонд Облігацій»	UA4000119887	1950	-
Міністерство фінансів України	UA4000194161	2167	-
Всього:		10115	-

Станом на 31.12.2017 року на балансі Компанії відсутні поточні фінансові інвестиції. На протязі 2017 року всі інвестиції були продані у зв'язку з необхідністю підтримання рівня пруденційних показників.

4.6. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Рахунки в банках	5049	3464
Готівка	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5049	3464

Станом на поточну дату 98% грошових коштів Компанії були розміщені на поточному рахунку в ПАТ «БАНК АВАНГАРД». В порівнянні з попереднім періодом обсяг грошових коштів зменшився за рахунок витрачання пов'язаних з придбанням корпоративних прав асоційованих товариств. За звітний період збільшилися надходження грошових коштів від основного виду діяльності за рахунок збільшення кількості інститутів спільного інвестування, активами яких управляє Компанія, а також за рахунок зросту вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

4.7. Власний капітал

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Статутний капітал	14 138	14 138
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	4 664	4 664
Резервний капітал	1 950	1 971
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5 138	5 153
Власний капітал	25 890	25 926

Капітал Компанії обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Статутний капітал Компанії сформований внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії:

- 100 % участі у Компанії належить іноземній компанії АйСіЮ Холдінгз Лімітед (ICU Holdings Limited)

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2017 р. сплачений повністю та складає 14 138 тис.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Компанії. Резервний капітал Компанії 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 Компанії на рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Компанії та позапланових витрат. За звітний період відрахування до резервного капіталу склали 21 тис. грн., також була виправлена допущена раніше помилка на суму 13 тис.грн. яка призвела до завищення нерозподіленого прибутку Компанії

Зміни в нерозподіленому прибутку відбулися за рахунок отриманого прибутку у сумі 49 тис. грн. Всього змін у капіталі 49 тис. грн.

В цілому, станом на 31.12.2017 р. загальний розмір власного капіталу Компанії становить 25 926 тис. грн., що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

4.8. Кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	68	57
Всього кредиторська заборгованість	68	57

Кредиторська заборгованість Компанії складається з заборгованість за отримані послуги. Компанія припускає, що всі зобов'язання будуть виконані на протязі 2018 року.

Можливі зміни справедливої вартості короткострокової кредиторської заборгованості вважаються несуттєвими і в кількісному значенні не оцінювалися.

Довгострокова кредиторська заборгованість на 31.12.2017 року відсутня.

4.9. Забезпечення

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Резерв відпусток	220	431
Всього:	220	431

За звітний період Компанією було здійснено донарахування поточних забезпечень пов'язаних з формуванням резерву відпусток. Розрахунок суми забезпечень здійснюється на основі нарахувань працівникам за попередні 12 місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

4.10. Доходи та витрати

Дохід від реалізації

	2016 рік	2017 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	164	2285
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	8305	6546
Дохід від реалізації послуг управління активами НПО	294	519
Дохід від реалізації послуг управління активами СК	39	4
Дохід від консультаційних послуг з питань ІСІ	-	842
Дохід від договорів суборенди	-	45
Всього доходи від реалізації	8803	10241

Собівартість реалізації

	2016 рік	2017 рік
Витратні матеріали	58	176
Витрати на персонал	4322	6091
Амортизація	162	265
Витрати на недержавне пенсійне забезпечення персоналу	26	30
Інші	125	332
Всього	4693	6893

Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016 рік	2017 рік
Дохід від операцій з цінними паперами	149378	101995
Інші операційні доходи	1	5
Всього	149379	102000

Інші витрати	2016 року	2017 року
Інші операційні витрати	1511	433
Собівартість реалізованих цінних паперів	144090	98460
Всього	145601	98893

Витрати на збут

	2016 рік	2017 рік
Матеріальні витрати на збут	7	10
Маркетинг та реклама	0	-
Витрати на масові заходи	593	108

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Інші витрати на збут	129	-
Всього витрат на збут	729	118
Адміністративні витрати		
	2016 рік	2017 рік
Витрати на персонал	1677	2557
Операційна оренда активів	2724	2629
Амортизація основних засобів і нематеріальних акти-	53	402
Матеріальні витрати	650	762
Інші	1759	1422
Всього адміністративних витрат	6863	7772
Фінансові доходи та витрати		
	2016 рік	2017 рік
Фінансові доходи		
Інші фінансові доходи	127	499
Дохід від участі в капіталі	-	985
Всього доходи	127	1484
	2016 рік	2017 рік
Фінансові витрати		
Втрати від участі в капіталі	7	-
Всього витрати	7	-

Вище наведена детальна інформація про доходи та витрати Компанії, що були отримані протягом 2017 року, також наведена порівняльна інформація за 2016 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Компанії від основної діяльності зріс на 1438 тис.грн, дохід від операцій з цінними паперами зменшився на 1753 тис.грн. Також на протязі звітного періоду були придбані корпоративні права, котрі управлінський персонал Компанії класифікував як поточні інвестиції з переоцінкою через прибутки та збитки, таким чином результат корегування справедливої вартості даних інвестицій склав суму 985 тис.грн суттєво вплинув на загальний фінансовий результат. Окрім того, за звітний період зросли витрати пов'язані з господарською діяльністю Компанії на суму 1420 тис.грн. Всі інші зміни в структурі доходів та витрат не здійснили значного впливу.

За звітний період 2017 року Компанією був отриманий прибуток у розмірі 49 тис .грн., що позитивно вплинуло на її фінансовий стан.

4.11 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Не зважаючи отриману суму прибутку за звітний період, нарахувань з поточного податку на прибуток не було, оскільки Компанія має відкладені податкові витрати сформовані за попередні роки. Відстрочений податок на прибуток не нараховується, оскільки ймовірність виникнення податкового зобов'язання на протязі наступних 12 місяців досить низька.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

5. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови

Станом на 31.12.2017 року у Компанії відсутні судові спори.

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Компанія 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, Компанія сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

При визначенні кола пов'язаних осіб Компанія користується положеннями МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Станом на 31.12.2017 року Компанія має наступних пов'язаних сторін.

Фізичні особи, які контролюють Компанію, мають суттєвий вплив на Компанію:

- Стеценко Костянтин Вікторович, кінцевий бенефіціар Компанії, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі Компанії;
- Пасенюк Макар Юрійович, кінцевий бенефіціар Компанії, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі Компанії;
- Ведринська Інна Володимирівна, є директором Компанії

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

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 100 % в статутному капіталі Компанії;
- WESTAL HOLDINGS LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU ADVISORY LIMITED, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU TRADING LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INTERNATIONAL LTD, 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», 99,9 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ТРОЙКА ДІАЛОГ УКРАЇНА», 100 % участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ПАТ «БАНК АВАНГАРД», 99,9 % участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.
- .АЙСІЮ КЕРПІ І ЛІМІТЕД, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- Юкрейн Рекавері Фанд ДжіПі, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED.

Суб'єкти господарювання, які контролюються Компанією:

- ТОВ «МС «СОЦІАЛЬНИЙ ПРОЕКТ», 100% участі у якому належить Компанії;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА-ІНВЕСТ», 99,9% участі у якому належить Компанії;
- ТОВ «Людвинівка 31», 24,5% участі у якій належить ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Протягом 2017 року Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними особами:

Вид операції	Сума операції (тис.грн.)
Отримані відсотки	499
Надані консультаційні послуги	842
Короткострокові виплати	982
Отримані депозитарні та брокерські послуги	8

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

Станом на 31 грудня 2017 р. Компанія дотримується вимог щодо достатності розміру регулятивного капіталу у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками № 1597 від 01.10.2015 р.

Так, регулятивний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2017 року складає 10 599 249,79 грн.

Показник	Станом на 31.12.2017 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	10 599 249,79 грн.	не менше 50% мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку - не менше 3 500 000,00 грн.
Норматив достатності власних коштів	6,18	не менше 1
Коефіцієнт левериджу покриття операційного ризику	20,38	не менше 1
Коефіцієнт ліквідності фінансової стійкості	0,98	не менше 0,5

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності, на Компанії не відбувалося. 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 «Компанія з управління активами
«Інвестиційний Капітал Україна»**



Ведринська І.В.

Посада головного бухгалтера не передбачена штатним розкладом

*Директор
ТОВ «АК»*

Агентство Сергія Сергійовича Консультант
Слозова Т.Є.



«Дошито, пронумеровано та
здійнято відбитком печатки»
ТОЗ «АФ «ВІДА-АУДИТ»
ТЗ приписом директора
М. Д. [Signature] (і.в.).
([Signature] (і.в.))

