

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП»**, активи якого перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»** (надалі – Товариство, або Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі **«Основа для думки із застереженням»** нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа ДЛЯ думки ІЗ застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2017 рік Аудитор зауважив наступне:

- В складі активів Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції загальною балансовою вартістю 39 969 тис. грн. що відповідно до Облікової політики АТ «ЗНВКІФ «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» на 2017 рік та вимог МСФЗ і МСБО мають обліковуватись за справедливою вартістю. До складу довгострокових фінансових інвестицій Фондом віднесено корпоративні права. Ринкові котирування по зазначеному фінансовому інструменту станом на 31.12.2017 року є не доступні переоцінку їх проведено на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових активів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є не можливим без залучення Фондом фахових оцінювачів), проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду
- В складі активів Фонду обліковується поточні фінансові інвестиції загальною балансовою вартістю 224 тис. грн., що відповідно до Облікової політики АТ «ЗНВКІФ «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» на 2017 рік та вимог МСФЗ і МСБО мають обліковуватись за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій Фондом віднесено опціонні сертифікати. Ринкові котирування по зазначеному фінансовому інструменту станом на 31.12.2017 року є не доступні іншої вхідної інформації для визначення справедливої вартості не надходило відповідно переоцінка їх не здійснювалась, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових активів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є не можливим без залучення Фондом фахових оцінювачів), проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.
- Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягають:

- судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»
- інша інформація відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»;
- інформація про зміни у власному капіталі;
- інформація відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме: а) схильність до ризику та причини його виникнення;
- б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;
- в) будь які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
- інше.

Відповідна інформація Компанією не розкрита, або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Фонду, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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 компанії 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 компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору про надання аудиторських послуг від 01 лютого 2018 року №1/2018/АУ-СПГ та Додатку №1 до цього договору про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 02.02.2018 року, у строк з 02.02.2018 до 22.03.2018.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства 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 чи 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 не виявлення 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 б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник | Значення |
|--------------|---|---|
| 1 | Повне найменування Фонду | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 40788633 |
| 3 | КВЕД-2010 | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний). |
| 4 | Тип, вид Фонду | Закритий, недиверсифікований |
| 5 | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | Свідоцтво № 001051 від 21.09.2016 року |
| 6 | Код за ЄДРІСІ | 13300426 |
| 7 | Строк діяльності | До 21.09.2046 року. |
| 8 | Місцезнаходження юридичної особи | 01004, м. Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б |

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» Згідно Договору про управління активами № 1/2018/КУА-СПГ від 31.01.2018 р. (надалі – Товариство) наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

| № п/п | Показник | Значення |
|--------------|--------------------------------------|--|
| 1 | Повне найменування Товариства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» |
| 2 | Ідентифікаційний код Товариства | 38488225 |
| 3 | Основні види діяльності за КВЕД-2010 | 66.30 Управління фондами; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення. |
| 4 | Місцезнаходження Товариства | 03189, м. Київ, вулиця Академіка Вільямса, будинок 19/14, приміщення 692 |

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2017 року, зареєстрований

статутний капітал становить 60 000 000,00 (шістдесят мільйон) гривень, поділений на 600 000,00 (шістсот тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100,00 гривень. Станом на 31.12.2017 року розміщено та повністю сплачено 20 000 акцій загальною номінальною вартістю 2 000 000,00 (два мільйони) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000 штук акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію.

Фонд створено згідно з рішенням засновників Товариства (Рішення №1/2016 від 29.06.2016 року). Розмір початкового статутного капіталу становив 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000 штук акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію. На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

| № п/п | Засновник Товариства | Дані про Засновника | Загальна сума внеску (грн.) | Кількість акцій (шт.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|----------------|---------------------------|--|-----------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 1 | ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК» | Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код юридичної особи 37686943, місцезнаходження 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.119 | 2 000 000,00 | 20 000 | 100,00 |
| ВСЬОГО: | | | 2 000 000,00 | 20 000 | 100,00 |

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

| Засновник Товариства | Дата банківської виписки; установа банку одержувача | Сума (грн.) |
|---------------------------|--|---------------------|
| ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК» | Виписка по особовому рахунку № 2600824928 за 29.08.2016 року; ПАТ «ПУМБ»; МФО 334851 | 2 000 000,00 |
| ВСЬОГО: | | 2 000 000,00 |

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в ПАТ «ПУМБ» у м. Києві.

Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» (Рішення №2 одноособового засновника від 30.08.2016 року) було затверджено результати приватного розміщення акцій, створено Наглядову Раду Товариства, та затверджено Статут Товариства.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 2 000 000,00 (два мільйони) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 20 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. за одну акцію. Державну реєстрацію проведено 30.08.2016 року номер запису 1 070 102 0000 064763.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 2 000 000,00 (два мільйони) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 20 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001051; дата реєстрації 21.09.2016 року.

Тимчасове Свідоцтво №001005 від 25.07.2016 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» (Рішення №5 одноособового засновника від 28.12.2016 року) було затверджено рішення про збільшення на 58 000 000,00 грн. статутний капітал Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 580 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 58 000 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 60 000 000,00 (Шістдесят мільйонів) гривень, поділений на 600 000 штук акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 600 000 акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 29.12.2016 року, номер запису 1 070 105 0003 064763

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 60 000 000,00 (Шістдесят мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100,00 грн.; простих іменних 600 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001144; дата реєстрації 24.01.2017 року.

Свідоцтво №001051 від 21.09.2016 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

Розміщення акцій додаткової емісії в 2016-2017 роках не проводилося.

Отже, станом на 31 грудня 2017 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 60 000 000,00 (шістдесят мільйонів) гривень, поділений на 600 000 акцій номінальною вартістю 100,00 гривня за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 58 000 000,00 грн., емісійний дохід 0,00 грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000,00 акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

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

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

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

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Облікової політики на 2017 рік, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38

«Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року на балансі основні засоби не обліковуються, інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

Відповідно до Облікової політики на 2017 рік нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Фонду стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Фонду та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2017 року довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в сумі 39 969 тис. грн. до їх складу віднесено придбані Фондом корпоративні права. Справедлива вартість цих фінансових інструментів визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових активів.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2017 року поточні фінансові інвестиції обліковуються в сумі 224 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій Фондом віднесено в тому числі придбані облігації та опціонні сертифікати, що утримується з метою подальшого продажу. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інструменту станом на 31.12.2017 року є не доступні іншої вхідної інформації для визначення справедливої вартості не надходило відповідно переоцінка його не здійснювалась, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових активів.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2017 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2017 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2017 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків Фонду станом на 31 грудня 2017 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2017 року обліковується в сумі 20 725, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2017 року становить 92 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Облікової політики Товариства на 2017 рік, та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків в сумі 90 грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 58 920 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2017 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Структура доходів Фонду за 2017 рік

Таблиця 5

| Доходи Фонду | Сума (тис. грн.) |
|--|-------------------------|
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | - |
| Інші операційні доходи | - |
| Доход від участі в капіталі | - |

| | |
|---|---------------|
| Інші фінансові доходи | - |
| Інші доходи | 49 938 |
| Разом | 49 938 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | - |
| Накопичені курсові різниці | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | - |
| Інший сукупний дохід | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | - |

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Фонду за 2017 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2017 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2017 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 6,7.

Структуру витрат Фонду за 2017 рік

Таблиця 6

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|--|-------------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | - |
| Адміністративні витрати | 816 |
| Витрати на збут | - |
| Інші операційні витрати | - |
| Фінансові витрати | - |
| Витрати від участі в капіталі | 31 |
| Інші витрати | 49 025 |
| Разом | 49 872 |

Елементи операційних витрат за 2017 рік

Таблиця 7

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|-------------------------|
| Матеріальні витрати | - |
| Витрати на оплату праці | - |
| Відрахування на соціальні заходи | - |
| Амортизація | - |
| Інші операційні витрати | 816 |
| Разом | 816 |

За 2017 рік Фонд отримав прибуток в розмірі 66 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2017 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2017 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Фонду за 2017 рік є прибуток у розмірі 66 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Фонду станом на 31.12.2016 року в сумі 66 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 року становить 0 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розмір власного капіталу **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»** року становить **2 000** тис. грн.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає суму 2 000 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 60 000 тис. грн, суми нерозподіленого прибутку в розмірі 0 тис. грн. та неоплаченого капіталу в сумі 58 000 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, . емісійного доходу, резервного капіталу та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2017 року Товариство не має.

Нарахування та виплату дивідендів в 2017 році Товариство не здійснювало.

Статутний капітал Товариства обліковується на балансовому рахунку «401».

В 2016 році здійснено розміщення 20 000 штук акцій Товариства загальною номінальною вартістю 2 000 000,00 грн.

В 2017 році розміщення акцій додаткової емісії не проводилося.

На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства. Учасниками Товариства є інвестори – фізичні особи.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2017 року достовірно.

Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року сума нерозподіленого прибутку складає 0 тис. грн.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2017 року становить 2 000 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів менша розміру пайового капіталу Фонду станом на 31.12.2017 року.

Активи Фонду становлять 61 010 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 39 969 тис. грн., оборотні активи 21 041 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 59 010 тис. грн.

Власний капітал 2 000 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів ІСІ - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як інституту спільного інвестування.

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2017 р. становить 61 010 тис. грн., тобто перевищує розмір мінімального обсягу активів інвестиційного фонду.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 8

Таблиця 8

| Активи ІСІ | Станом на 31.12.2016 | | Станом на 31.12.2017 | |
|---|----------------------|--|----------------------|--|
| | Сума (тис. грн.) | Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%) | Сума (тис. грн.) | Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%) |
| Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права) | - | - | 39 969 | 65,51 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | 20 725 | 33,97 |
| Поточні фінансові інвестиції (опціонні сертифікати) | 1 993 | 99,60 | 224 | 0,37 |
| Гроші та їх еквіваленти | 8 | 0,40 | 92 | 0,15 |
| Усього | 2 001 | 100 | 61 010 | 100 |

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та

фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ІСІ.

Аудитори зазначають, що зміни у складі та структурі активів Фонду в порівнянні з попереднім 2016 роком відбулися в результаті того, що за результатами 2017 року Фонд отримав чистий прибуток в розмірі 66 тис. грн., отриманню цього прибутку в значній мірі сприяли проведені Фондом операції з продажу фінансових активів. Кошти що надійшли в результаті цих операцій було спрямовано на придбання корпоративних прав, та опціонних сертифікатів.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці 9

Таблиця 9

| № п/п | Стаття витрат | Разом за рік |
|-----------------------------------|--|-------------------|
| Витрати на винагороду | | |
| 1 | Винагорода КУА | 600 000,00 |
| 2 | Винагорода зберігачу (депозитарна установа) | |
| 3 | Винагорода аудитору | 5 940,00 |
| 4 | Винагорода оцінювачу майна | |
| 5 | Винагорода торговцю цінними паперами | 95 248,53 |
| Разом витрат на винагороду | | 701 188,53 |
| Операційні витрати | | |
| 6 | Реєстраційні послуги | |
| 7 | Розрахунково-касове обслуговування банком | 5 166,39 |
| 8 | Нотаріальні послуги | |
| 9 | Послуги депозитарію | 4 804,00 |
| 10 | Оплата вартості публікації обов'язкової інформації | |
| 11 | Оплата послуг фондової біржі | |
| 12 | Інформаційні послуги | 13 932,00 |
| 13 | Орендна плата | 33 000,00 |
| 14 | Фонд оплати праці членам наглядової ради | |
| 15 | Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду | |
| 16 | Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП | |
| 17 | Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ | |
| 18 | Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду | |
| 19 | Податки та збори, передбачені законодавством України | 58 000,00 |
| Разом операційних витрат | | 114 902,39 |
| Всього витрат | | 816 090,92 |

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА ЕВКЛІД» (протокол №17 від 12.08.2014 року), затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)», з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган Товариства-Загальні збори акціонерів;
- Загальні збори акціонерів Товариства обирають Наглядову раду. (Рішення №2 акціонера АТ «ЗНВКІФ «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» від 30.08.2016 року.

Про пов'язаних осіб Товариства

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства:

Пов'язані особи - акціонери Товариства :

- ТОВ «ТУРБАЙН ІНЖИНІРИНГ», ідентифікаційний код юридичної особи 40727460, що володіє 100% голосуючих акцій

Пов'язані особи –голова та члени наглядової ради:

- Муквич Алла Миколаївна (Голова Наглядової ради),

Однак слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудиторами не виявлено.

Події після дати балансу

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

Про ступінь ризику ІСІ

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

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

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Фонду припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Фонд здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Фонду супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10.

Таблиця 10

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|---|---|
| 1 | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ», 23500277 |
| 2 | Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР | Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ | Аудитор - Щербаков Олександр Вадимович сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 343/2 від 27.04.2017 року до 30.05.2022 року |
| 4 | Місцезнаходження (юридична адреса) | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37 |
| 5 | Адреса здійснення діяльності | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95 |
| 6 | Телефон/ факс | 044 565-77-22, 565-99-99 |

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

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг від 01 лютого 2018 року №1/2018/АУ-СПГ та Додатку №1 до цього договору про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 02.02.2018 року, ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА – АУДИТ» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання

у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063) продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік,
- Звіту про власний капітал за 2017 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 02.02.2018 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 22.03.2018 р.



Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)

Перепечкіна І.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

22 березня 2018 року

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

| | | | | | | |
|--|---|---------------------------|-----------|------------|----|----|
| | | Дата (рік, місяць, число) | | КОДИ | | |
| | | | | 2018 | 01 | 01 |
| Підприємство | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП" | | за ЄДРПОУ | 40788633 | | |
| Територія | Печерський р-н. м.Києва | | за КОАТУУ | 8038200000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Інні організаційно-правові форми | | за КОПФГ | 995 | | |
| Вид економічної діяльності | Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти | | за КВЕД | 64.30 | | |

Середня кількість працівників: _____
 Адреса, телефон: 01004, м.Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б тел. 0442348055
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 17 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | |
| Основні засоби | 1010 | | |
| первісна вартість | 1011 | | |
| знос | 1012 | | |
| 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 | | 39969 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Гудвіл | 1050 | | |
| Відстрочені аквізичні витрати | 1060 | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | | 39969 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | | |
| Виробничі запаси | 1101 | | |
| Незавершене виробництво | 1102 | | |
| Готова продукція | 1103 | | |
| Товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Депозити перестрахування | 1115 | | |
| Векселі одержані | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | | 20725 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 1993 | 224 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 8 | 92 |
| Готівка | 1166 | | |
| Рахунки в банках | 1167 | 8 | 92 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 2001 | 21041 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1200 | | |
| Усього за розділом III | 1300 | 2001 | 61010 |

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АУДИТ"
ПЕРЕПЕЧКИНА І.М.

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 60000 | 60000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | |
| Емісійний дохід | 1411 | | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -66 | |
| Неоплачений капітал | 1425 | (58000) | (58000) |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Інші резерви | 1435 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 1934 | 2000 |
| 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 | | |
| 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 | 2 | |
| 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 | 60 | 90 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 5 | 58920 |
| Усього за розділом III | 1695 | 67 | 59010 |
| 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 | 2001 | 61010 |

Керівник

Муквич Алла Миколаївна

Головний бухгалтер

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


ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АФ" ІМОНА-АУДИТ
ПЕРЕПЕВІЦЬ І.М.

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2018 | 01 | 01 |
| 40788633 | | |

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20 17 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 | | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () | () |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | () | () |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | | |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (816) | (66) |
| Витрати на збут | 2150 | () | () |
| Інші операційні витрати | 2180 | () | () |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | | |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | (816) | (66) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | 49938 | 2000 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (31) | () |
| Інші витрати | 2270 | (49025) | (2000) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 66 | |
| збиток | 2295 | () | (66) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 66 | |
| збиток | 2355 | () | (66) |

ПІДПИСАНО
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АФ" ІМОНА-АУДИТ"
ПЕРЕПЕЧКИНА І.М.

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 | 66 | -66 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | | |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | |
| Амортизація | 2515 | | |
| Інші операційні витрати | 2520 | 816 | 66 |
| Разом | 2550 | 816 | 66 |

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 | 20000 | 6721 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 20000 | 6721 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 3,3000 | -9,82 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 3,3000 | -9,82 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | |

Керівник

Муквич Алла Миколаївна

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 | 01 | 01

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП"

за ЄДРПОУ

40788633

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 17 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| аналізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | | |
| повернення податків і зборів | 3005 | | |
| допомоги на оплату 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 | | |
| надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | |
| надходження від страхових премій | 3050 | | |
| надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | |
| інші надходження | 3095 | | |
| Витрачання на оплату: | | | |
| товарів (робіт, послуг) | 3100 | (779) | (1) |
| праці | 3105 | () | () |
| відрахувань на соціальні заходи | 3110 | () | () |
| зобов'язань з податків і зборів | 3115 | () | () |
| 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 | () | () |
| 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 | () | () |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -779 | -1 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 29213 | 2000 |
| необоротних активів | 3205 | | |

| | | | |
|--|-------------|------------|--------------|
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | | |
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | () | (3991 |
| необоротних активів | 3260 | () | (|
| Виплати за деривативами | 3270 | () | (|
| Витрачання на надання позик | 3275 | () | (|
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (28350) | (|
| Інші платежі | 3290 | () | (|
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 863 | -1991 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | 2000 |
| 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 | | 2000 |


| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|-----------|----------|
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 84 | 8 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 8 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 92 | 8 |

Керівник

Муквич Алла Миколаївна

Головний бухгалтер

ПІДТВЕРДЖУЮ
 ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
 ТОВ "АФ" ІМОНА-АУДИТ
 ПЕРЕПЕЧЕ



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|-------|---|---|---|----|--------|---|------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | 66 | | | 66 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 60000 | | | | | -58000 | | 2000 |

Керівник _____

Муквич Алла Миколаївна

Головний бухгалтер _____



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2017 01 01

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП"
(найменування)

за ЄДРПОУ

40788633

Звіт про власний капітал

за _____ 20 16 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | | | | | | | | |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | | | | | | | | |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | -66 | | | -66 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | | | | | | | | |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | | | | | | | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | |

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АФІМОНА-АУДИТ"
ПЕРЕПЕЧКИНА Т.М.



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|-------|---|---|---|---|--------|--------|------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 60000 | | | | | -60000 | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | 2000 | | 2000 |
| 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 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 60000 | | | | | -66 | -58000 | 1934 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 60000 | | | | | -66 | -58000 | 1934 |

Керівник _____

Муквич Алла Николаївна

Головний бухгалтер _____



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2017 РІК

| | |
|---|----|
| 1. Загальні відомості----- | 3 |
| 2. Основи підготовки, затвердження і подання звітності: ----- | 3 |
| - Заява про відповідність----- | 3 |
| - Застосування нових стандартів і інтерпретацій----- | 3 |
| - Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення----- | 4 |
| - Припущення про безперервність діяльності----- | 4 |
| - Рішення про затвердження фінансової звітності----- | 4 |
| - Звітний період фінансової звітності ----- | 4 |
| - Принципи складання звітності----- | 4 |
| 3. Суттєві положення облікової політики----- | 4 |
| - Відповідність облікової політики----- | 4 |
| - Основа оцінки, застосована при складання фінансової звітності----- | 5 |
| - Інформація про зміни в облікових політиках ----- | 5 |
| - Форма та назви фінансових звітів----- | 5 |
| - Методи подання інформації у фінансових звітах----- | 5 |
| 3.1 Облікові політики щодо фінансових інструментів ----- | 5 |
| - Визнання та первісна оцінка фінансових інструментів ----- | 5 |
| - Подальша оцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю----- | 6 |
| - Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі----- | 6 |
| - Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі----- | 7 |
| - Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності----- | 7 |
| - Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури ----- | 7 |
| - Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю----- | 7 |
| - Грошові кошти та їх еквіваленти ----- | 7 |
| - Дебіторська заборгованість ----- | 8 |
| - Зобов'язання. Кредити банків----- | 8 |
| - Згортання фінансових активів та зобов'язань ----- | 8 |
| 3.2 Облікові політики щодо податку на прибуток----- | 9 |
| 3.3 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань ----- | 9 |
| - Забезпечення ----- | 9 |
| - Виплати працівникам----- | 9 |
| - Пенсійні зобов'язання ----- | 9 |
| 3.4 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності----- | 9 |
| - Доходи та витрати ----- | 9 |
| - Умовні зобов'язання та активи----- | 10 |
| 4. Основні припущення, оцінки та судження----- | 10 |
| - Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ----- | 10 |
| - Судження щодо справедливої вартості активів ----- | 10 |
| - Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів----- | 11 |

| | |
|---|----|
| - Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів | 11 |
| - Використання ставок дисконтування | 11 |
| - Судження щодо виявлення ознак знецінення активів | 11 |
| 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості | 11 |
| - Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю | 11 |
| - Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінки справедливої вартості | 13 |
| - Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості | 13 |
| - Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 | 13 |
| 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах | 14 |
| - Дохід від реалізації | 14 |
| - Собівартість реалізації | 14 |
| - Адміністративні витрати | 14 |
| - Інші операційні витрати | 14 |
| - Інші доходи | 14 |
| - Інші витрати | 15 |
| - Податок на прибуток | 15 |
| - Поточні фінансові Інвестиції | 15 |
| - Грошові кошти та їх еквіваленти | 15 |
| - Торговельна та інша дебіторська заборгованість | 16 |
| - Резерви | 16 |
| - Статутний капітал | 17 |
| - Резервний капітал | 17 |
| - Дивіденди | 17 |
| - Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 17 |
| - Прибутки та збитки | 18 |
| 7. Розкриття іншої інформації | 18 |
| 7.1 Умовні зобов'язання | 18 |
| - Судові позови | 18 |
| - Оподаткування | 18 |
| - Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів | 18 |
| 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони | 19 |
| 7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками | 19 |
| - Кредитний ризик | 20 |
| - Ринковий ризик | 20 |
| - Ризик ліквідності | 21 |
| 7.4 Управлінні капіталом | 21 |
| 8. Події після звітної дати | 22 |

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП"** (далі – Компанія) за рік що закінчився 31 грудня 2017 року підготовлена керівництвом Компанії до 02 лютого 2018 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД " СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП " є акціонерним товариством, створеним 30 серпня 2016 року.

Компанія здійснює діяльність з купівлі-продажу цінних паперів.

Офіс Компанії знаходиться в місті Київ, вулиця Басейна, будинок 5-Б.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Застосування нових стандартів і інтерпретацій

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, розміщено для користування такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Компанія не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2017 року застосовується.

На дату складання цієї звітності **Внесені зміни в такі МСФЗ:**

IAS 7 Disclosure Initiative / Ініціатива з розкриття

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017

IAS 12 Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealized Losses / Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017

IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions / Класифікація та оцінка платежів на основі акцій

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018

IFRS 10 та IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture / Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності

Дата застосування – дата застосування ще не визначена.

Нові МСФЗ:

IFRS 9 Financial Instruments / Фінансові інструменти

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers / Виручка від договорів з клієнтами

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018

IFRS 16 Leases / Оренда

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2019

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, 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 могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 02 лютого 2018 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

Принципи складання звітності

Фінансова звітність Компанії не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності

Управлінський персонал вважає, що Компанія може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". Відзначено, що за показниками, наведеними в підпунктах "в" і "г" пункту 3 МСБО 29, економічний стан в Україні не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Уповільнення інфляції в 2017 році дозволило НБУ знизити облікову ставку протягом року - з 13 до 12,5% річних на протязі п'яти місяців. Як наслідок, у 2017 році спостерігалось зниження процентних ставок по депозитах. Крім цього, індекс заробітної плати в 2017 році в серпні становив менше 100%. Також не можна стверджувати, що продаж і придбання на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим більше, якщо цей термін короткий. Ці факти дають можливість вважати, що Компанія може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Відповідність облікової політики

Облікова політика, застосовувана при підготовці цієї фінансової звітності в основному відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці фінансової звітності за попередній звітний період.

Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 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.

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та первісна оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту у іншого суб'єкта господарювання. Згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом:
 - а) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - б) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
 - в) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

- непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний, або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
- похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться, або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів, або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Компанія визнає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента (параграф 3.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9)). Коли фінансовий актив вперше визнається в активах Компанії, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9. Компанія визнає такі категорії фінансових активів, які в подальшому оцінюються:

- за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Згідно з МСФЗ 9 під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої компенсації) (параграф 5.1.1 МСФЗ 9). Проте, при наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Якщо Компанія визначить, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то Компанія обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:

- за оцінкою, передбаченою параграфом 5.1.1 МСФЗ 9, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Компанія визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;
- в усіх інших випадках, за оцінкою, передбаченою параграфом 5.1.1 МСФЗ 9, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Компанія визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Відповідно до параграфу 5.4.14 всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Подальша оцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, опціони які Компанія утримує для продажу.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найбільшим з біржових курсів.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за найближчим останнім біржовим курсом.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Компанії та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Компанія аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Фінансові активи обіг яких зупинено протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Компанія проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить облігації та векселі, що їх Компанія має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.2. Облікові політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток за звітний період включає суму поточного податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності інституційних інвесторів.

3.3. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Виплати працівникам

Компанія не має найманого персоналу і не здійснює виплати працівникам.

Пенсійні зобов'язання

Компанія не має додаткових недержавних пенсійних програм.

3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Умовні зобов'язання та активи.

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших

випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

По вкладеннях в цінні папери, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення ціни.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 18% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 4% річних.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний, витратний | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні |

| | | | |
|--|-----------|--|----------------|
| | погашення | | грошові потоки |
|--|-----------|--|----------------|

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис. грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| Дата оцінки | 31.12.17 | 31.12.16 | 31.12.17 | 31.12.16 | 31.12.17 | 31.12.16 | 31.12.17 | 31.12.16 |
| Інвестиції доступні для продажу | - | - | 224 | 1 993 | - | - | 224 | 1 993 |

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

| | Балансова вартість | Справедлива вартість | Балансова вартість | Справедлива вартість |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | 2017 | 2017 | 2016 | 2016 |
| 1 | 2 | 4 | | |
| Фінансові активи | | | | |
| Інвестиції доступні для продажу | 224 | 224 | 1 993 | 1 993 |
| Торговельна дебіторська заборгованість | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 20725 | 20725 | - | - |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | - | - | - | - |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 92 | 92 | 8 | 8 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 58920 | 58920 | 5 | 5 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 90 | 90 | 60 | 60 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | - | - | 2 | 2 |

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація

щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Дохід від реалізації

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлена наступним чином:

| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни (+,-) |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Виручка від реалізації послуг | - | - | - |
| Виручка інша | - | - | - |
| Разом | - | - | - |

Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2017 рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни (+,-) |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| Собівартість товарів | - | - | - |
| Разом | - | - | - |

Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності виділені в окрему групу - адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2017 рік, що закінчився 31 грудня, складає 816 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни (+,-) |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Винагорода КУА | 600 | 60 | +540 |
| Аудиторські і бухгалтерські послуги | 5 | - | +5 |
| Держмито | 58 | - | +58 |
| Оренда | 33 | - | +33 |
| Послуги торговця цінними паперами | 95 | - | +95 |
| Послуги зберігача | - | - | - |
| Послуги оцінювача | - | - | - |
| Послуги депозитарію | 5 | 5 | - |
| Інші витрати | 20 | 1 | +19 |
| Разом | 816 | 66 | +750 |

Інші операційні доходи за 2017 рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни (+,-) |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | - | - | - |
| Разом | - | - | - |

Інші операційні витрати за 2017 рік, що закінчився 31 грудня, включають наступні статті:

| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни (+,-) |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Витрати на створення резервів | - | - | - |
| Разом | - | - | - |

Інші доходи за 2017 рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

| | Тис. грн. | | |
|--|---------------|--------------|----------------|
| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни (+,-) |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 49 938 | 2 000 | +47 938 |
| Дохід від дооцінки фінансових інвестицій | - | - | - |
| Разом | 49 938 | 2 000 | +47 938 |

Інші витрати за 2017 рік, що закінчився 31 грудня, включають наступні статті:

| | Тис. грн. | | |
|---|---------------|--------------|----------------|
| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни (+,-) |
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 47 337 | 2 000 | +45 337 |
| Уцінка фінансових інвестицій | 1 688 | - | +1 688 |
| Разом | 49 025 | 2 000 | +47 025 |

Втрати від участі в капіталі за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 і 2016 року, представлені наступним чином:

| | Тис. грн. | | |
|------------------------------|-------------|-------------|------------|
| | за 2017 рік | за 2016 рік | Зміни(+,-) |
| Втрати від участі в капіталі | 31 | - | +31 |
| Разом | 31 | - | +31 |

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період включає суму податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності інститутів спільного інвестування.

Компанія класифікує фінансові інструменти, які є у власності на звітну дату за наступними категоріями.

Поточні фінансові Інвестиції

Поточні фінансові інвестиції відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок 1160). В 2017 р Компанія проводила операції з придбання і продажу поточних фінансових інвестицій. Також, компонентом за статтею «Поточні фінансові інвестиції» є депозитні вклади, строк погашення яких перевищує 3 місяці від звітної дати.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Компанії, являє собою суму, на яку може бути обміняний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

| Вид інвестиції | Частка, % | На 31 грудня 2017 року, тис. грн. | Частка, % | На 31 грудня 2016 року, тис. грн. |
|-----------------------------|------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|
| Акції українських емітентів | 0,00 | 0 | 15,30 | 1 688 |
| Опціон | 100,00 | 224 | 84,70 | 305 |
| Разом | 100 | 224 | 100 | 1 993 |

Поточні інвестиції оцінюються за справедливою вартістю.

Поточні фінансові інвестиції не знаходяться в заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Компонентами показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» є статті 1165 та 1167 балансу, які представлені таким чином:

| | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року | Тис. грн. Зміни (+,-) |
|---|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти , в т.ч. | 92 | 8 | +84 |
| 1. в національній валюті, в т.ч.: | 92 | 8 | +84 |
| - депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.) | - | - | - |
| - на поточних рахунках | 92 | 8 | +84 |

Станом на 31 грудня 2017 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 року представлені таким чином:

| | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року | Тис. грн. Зміни (+,-) |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну) | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | - | - | - |
| Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну) | 20725 | - | +20725 |
| Всього | 20725 | - | +20725 |

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Компанії в поточному періоді є зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що буде потрібно погашення даного зобов'язання, і при цьому може бути зроблена надійна оцінка суми зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Коли всі або деякі економічні вигоди, необхідні для покриття резерву, передбачається отримати від третьої сторони, дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, якщо є майже повна

впевненість у тому, що компенсація буде отримана і сума дебіторської заборгованості може бути надійно визначена.

У ході здійснення діяльності Компанія може піддаватись різним позовам і претензіям. Хоча щодо таких розглядів діють інші фактори невизначеності, і їх результат неможливо передбачити з достатньою мірою впевненості, керівництво Компанії вважає, що фінансовий вплив даних обставин не буде суттєвим для фінансового становища або її річних фінансових результатів.

Компанія оцінила суми своїх можливих зобов'язань та визнала недоцільним створювати по ним резерви.

Статутний капітал

У Товариства станом на 31 грудня 2017 року, зареєстрований статутний капітал становить 60 000 000,00 (шістдесят мільйонів) гривень, поділений на 600 000,00 (шістсот тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень 00 копійок за акцію. Станом на 31.12.2017 року розміщено та повністю сплачено грошовими коштами 20 000,00 (двадцять тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 2 000 000,00 (два мільйони) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000 акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ПРЕМ'ЄР ГРУП» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 2 000 000,00 (два мільйони) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 20 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001051; дата реєстрації 21.09.2016 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновниками Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

| № п/п | Засновник Товариства | Дані про Засновника | Загальна сума внеску (грн.) | Кількість акцій (шт.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|--------------------------|--|-----------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 1 | ТОВ «ТУРБАЙН ІНЖИНІРІНГ» | Є юридичною особою за законодавством України; Код ЄДРПОУ: 40727460 | 2 000 000,00 | 20 000,00 | 100,00 |
| | ВСЬОГО: | | 2 000 000,00 | 20 000,00 | 100,00 |

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000,00 акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Розміщення 20 000,00 (двадцять тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100,00 гривень підтверджено аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора).

Станом на 31 грудня 2017 року Статутний капітал Товариства складає 60 000 000,00 (шістдесят мільйонів) гривень, поділений на 600 000,00 (шістсот тисяч) простих іменних акцій, номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень 00 копійок кожна. Неоплачений капітал Товариства становить 58 000 000,00 грн., емісійний дохід 0,00 грн.

Додатковий вкладений капітал

На протязі 2017 року додатковий капітал не формувався.

Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року резервний капітал учасниками Компанії не формувався.

Дивіденди

Протягом 2017 року Учасниками Компанії не приймалося рішення щодо виплати дивідендів.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2017 року кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

| | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року | Тис. грн. Зміни (+,-) |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками) | - | 2 | -2 |
| Із внутрішніх розрахунків | 90 | 60 | +30 |
| Інші поточні зобов'язання | 58920 | 5 | +58915 |
| Разом | 59010 | 67 | +58943 |

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не мала простроченої кредиторської заборгованості (31 грудня 2017 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожен звітний дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2017 році Компанією отриманий прибуток в розмірі 66 тис. грн. Сума податку на прибуток відображеного в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 складає 0 тис. грн., який розраховано за нормами податкового законодавства України. Чистий прибуток складає 66 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

Судові позови

Протягом 2017 років Компанія не задіяна стороною жодної з судових справ.

Оподаткування

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Керівництво вважає, що Компанія нарахував всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснив нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. 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 сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Компанія здійснює операції з цінними паперами, які є чутливими до змін економічних умов. Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструючи менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. У 2017 році Уряд України продовжував вживати заходів, спрямованих на підтримку економіки з метою подолання наслідків світової кризи. Незважаючи на це, і з урахуванням воєнних дій на території України, як і раніше, існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та його контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Компанії, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Компанії, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Компанії в існуючих умовах.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають учасників, ключовий управлінський персонал і його близькі родичі, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також Компанії, стосовно яких у Компанії є істотний вплив.

В 2017 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 1 особи в 2017 році.

Протягом звітної періоду Компанія не брав на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного

портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

В 2017 році в Компанії не відбулось прострочення фінансових активів, застава під кредити не надавалась, кредити не отримувались.

Ринковий ризик

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

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 5), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Компанія не здійснював відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Компанія контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Валютні ризики Компанії не виникають у зв'язку з відсутністю факту володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

В 2017 році Компанія не здійснювала операції з відсотковими фінансовими інструментами.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

| Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|---|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - | 59010 | - | - | 59010 |
| Всього | - | - | 59010 | - | - | 59010 |
| Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - | 67 | - | - | 67 |
| Всього | - | - | 67 | - | - | 67 |

7.4. Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на активи Компанії, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків КУА здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2017 року становить 2000 тис. грн.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

