

Звіт незалежного аудитора

**щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік, що закінчився 31 грудня
2017 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, іншим особам

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»** (далі – Підприємство, Компанія), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р., звіт про фінансовий стан (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів за 2017 рік та примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2017р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до 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.

Припущення про безперервність діяльності Підприємства

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Інформація щодо оцінювання безперервності діяльності Підприємства наведена в п.2.4 Приміток до річної фінансової звітності Підприємства за 2017 рік.

Станом на 31.12.2017р. чисті активи Підприємства становлять 8 770 тис.грн, що більше зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу, який станом на зазначену дату становить 7 200 тис.грн.

Зважаючи на це, фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло би продовжити подальше здійснення своєї господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за визначення 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, окрім випадків, коли 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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про Компанію:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 38982479.

Види діяльності за КВЕД:

- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
- 66.30 Управління фондами (основний).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ №286971 від 28.08.2014р. Термін дії: з 28.08.2014р. – необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Компанії:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕОС ІНВЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 38408401;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕВЕРЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 38866146;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДТС-КАПІТАЛ», ідентифікаційний код юридичної особи 40141353;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДОБРОБУТ-КАПІТАЛ», ідентифікаційний код юридичної особи 40141683;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕЛІОС», ідентифікаційний код юридичної особи 41163797;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕЛТ ІНВЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 40910843.

Місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Деміївська, будинок 13, приміщення 1.

Звіт про інші правові та регулятивні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ в частині розкриття інформації про статутний капітал та власний капітал. Розмір статутного капіталу становить 7 200 100 (сім мільйонів двісті тисяч сто) грн. 00 коп. Загальний обсяг власного капіталу станом на 31.12.2017р. підтверджується та становить 8 770 тис.грн., в тому числі

- Статутний капітал - 7 200 тис.грн.;
- Прибуток – 1 570 тис.грн.

Розмір власного капіталу Компанії відповідає вимогам законодавства України.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Компанії відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Станом на 31.12.2017р. загальна вартість активів Компанії складає 9 271 тис.грн.

Облік основних засобів, нематеріальних активів та накопиченої амортизації

Основні засоби Підприємства станом на 31.12.2017р. первісною вартістю 1 584 тис.грн., з яких 1 447 тис.грн. віднесено до групи «Будинки і споруди», 137 тис.грн. – до групи «Машини і обладнання», знос на кінець 2017 року складає 145 тис.грн., залишкова вартість – 1 439 тис.грн.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2017р. відсутні.

Суттєвих відхилень в обліку основних засобів і нематеріальних активів перевіркою не виявлено.

Облік фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2017р. фінансові інвестиції у Підприємства відсутні.

Облік відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Підприємства станом на 31.12.2017р. відсутні.

Облік запасів

Станом на 31.12.2017р. залишок запасів у Підприємства відсутній.

Облік дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2017р. поточна дебіторська заборгованість Підприємства складає 7 802 тис. грн. (інша дебіторська заборгованість). Структура дебіторської заборгованості представлена в Таблиці 1.

Таблиця 1

Структура дебіторської заборгованості Підприємства

№ з/п	Вид дебіторської заборгованості	31.12.2016р., тис.грн.	31.12.2017р., тис.грн.
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100	449
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1
3	Інша поточна дебіторська заборгованість	6 514	7 352
Всього:		6 615	7 802

Прострочена і сумнівна заборгованість станом на 31.12.2017р. у Підприємства відсутня.

Облік грошових коштів

Станом на 31.12.2017р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів у Підприємства становлять 30 тис.грн., що відповідає значенню р.1165 Балансу. Дані грошові кошти є залишком на рахунках в банках, залишки, відображені в облікових реєстрах відповідають даним фінансової звітності та підтверджені виписками банку.

Підприємство має наступні рахунки в банках:

- поточний №26005455010501 в АТ «ОТП Банк», МФО 300528
- поточний №26507005210001 в ПАТ «БАНК АЛЬЯНС», МФО 300119.

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності Компанії вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності в частині розкриття інформації за видами активів. Загальний обсяг активів станом на 31.12.2017р., що Компанія розкрила в фінансовій звітності – 9 271 тис.грн.

Розкриття інформації про зобов'язання Компанії

Станом на 31.12.2017р. розмір зобов'язань Підприємства складає 501 тис.грн., у т.ч.: поточні зобов'язання – 501 тис.грн., довгострокові зобов'язання відсутні.

Розміри та структуру зобов'язань Підприємства представлено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Структура та розміри зобов'язань

№ з/п	Вид дебіторської заборгованості	01.01.2017р., тис.грн.	31.12.2017р., тис.грн.
1	2	3	4
1	Довгострокові зобов'язання:	-	-
2	Поточні зобов'язання:	631	501

1	2	3	4
3	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	304	33
4	Зобов'язання за податками	-	294
5	Поточні забезпечення	76	154
6	Інші поточні зобов'язання	251	20
Всього:		631	501

Підприємством станом на 31.12.2017р. сформовано резерв оплати відпусток у сумі 20 тис.грн. відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та п.4.2 Наказу про облікову політику Підприємства. Зауваження відсутні.

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності Компанії вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності в частині розкриття інформації за видами зобов'язань.

Облік доходів, витрат і фінансових результатів Компанії

Фінансові результати діяльності Компанії, відображені у фінансовій звітності, є реальними. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг) визнається, якщо покупцю передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію; якщо сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена, існує впевненість, що внаслідок операції станеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з даною операцією, можуть бути достовірно визначені.

Облік доходів

Облік доходів Компанії здійснюється відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід» з використанням рахунків 7 класу. Розміри та структура доходів представлено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Структура доходів Підприємства за 2017 рік

№ з/п	Вид доходів	Сума, тис.грн.
1	2	3
1	Чистий дохід від реалізації (без ПДВ)	5 614
2	Інші операційні доходи	4
Всього:		5 618

Облік витрат

Підприємство обліковує витрати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності з використанням рахунків 9 класу. Розміри та структуру витрат Підприємства представлено в Таблиці 4.

Таблиця 4

Структура витрат Підприємства за 2017 рік

№ з/п	Вид доходів	Сума, тис.грн.
1	2	3
1	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	-
2	Адміністративні витрати	3 987
Всього:		3 987

Фінансовий результат до оподаткування – прибуток складає 1 287 тис.грн.

Протягом 2017 року інший сукупний дохід у Підприємства відсутній.

Сукупний дохід Підприємства, отриманий протягом 2017 року складає 1 287 тис.грн. (що відповідає рядку 2465 Звіту про фінансові результати).

Аналіз фінансового стану Підприємства

Джерелами для розрахунку показників фінансового стану були:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року;
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік.

Фактичні дані розрахованих коефіцієнтів для Підприємства станом на 01.01.2017р. та на 31.12.2017р., та їх нормативні значення наведені в Таблиці 5.

Таблиця 5

Показники фінансового стану Підприємства

№ з/п	Показник	Методика розрахунку	Значення показника на початок року	Значення показника на кінець року	Нормативне значення показника
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності.	$\frac{p.1165\Phi.1 + p.1160\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	0,08	0,06	0,25-0,5
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1100\Phi.1 + p.1110\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	10,56	15,63	0,6-0,8
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{p.1195\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	10,56	15,63	1,0 - 2,0
4	Чистий оборотний капітал	$p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1$	6 034	7 331	Збільшення
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	$\frac{p.1495\Phi.1}{p.1900\Phi.1}$	0,92	0,95	0,25 – 0,5
6	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$\frac{p.1595\Phi.1 + p.1695\Phi.1}{p.1495\Phi.1}$	0,08	0,06	0,5 – 1,0
7	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1}{p.1195\Phi.1}$	0,90	0,93	Більше 0,1

За підсумками роботи в період з 01.01.2017р. по 31.12.2017р. Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 1 287 тис.грн.

Станом на 31.12.2017р. чисті активи Підприємства становлять **8 770** тис.грн., що більше суми статутного капіталу.

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності Компанії вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності в частині розкриття інформації про фінансові результати.

Фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2017р. оцінюється як стійкий.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни:

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2017р. становить 7 200 100 (сім мільйонів двісті тисяч сто) грн. 00 коп. Статутний капітал сплачено повністю та сформовано у порядку та терміни, встановлені чинним законодавством України.

Відповідність резервного капіталу установчим документам Компанії:

Резервний капітал Компанією формується у відповідності до законодавства та п.7.9 Статуту.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів:

Нами не виявлено фактів, що свідчать про недотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

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

Відповідно до Статуту Компанії, служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії – це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що провадить внутрішній аудит (контроль) Компанії, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Компанії, підпорядковується та звітує перед ними.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджено Загальними зборами учасників Товариства 06.05.2015р. (Протокол Загальних зборів №19 від 06 травня 2015 року).

В Компанії є окрема посадова особа – внутрішній аудитор (контролер). (Протокол Загальних зборів №18/01/2016 від 18 січня 2016 року).

На нашу думку система внутрішнього аудиту (контролю) відповідає обсягу та характеру операцій, що здійснюються Компанією.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Пов'язаними сторонами **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»**, код ЄДРПОУ 38982479, є:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»**, ідентифікаційний код юридичної особи: 36303279, учасник володіє часткою у розмірі 7 199 379 гривень 99 копійок, що становить 99,99% від статутного капіталу Підприємства. Характер відносин з Підприємством – відносини щодо володіння часткою у статутному капіталі Підприємства.

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»**, ідентифікаційний код юридичної особи: 37176936, учасник володіє часткою у розмірі 720 гривень 01 копія, що становить 0,01% від статутного капіталу Підприємства. Характер

відносин з Підприємством – відносини щодо володіння часткою у статутному капіталі Підприємства.

- Директор Підприємства у період з 01.01.2017р. по 02.08.2017р. – **Котляренко Костянтин Сергійович**, часткою у статутному капіталі Підприємства не володів та не володіє, був виконавчим органом відповідно до статуту Підприємства у зазначений період.

- Директор Підприємства у період з 03.08.2017р. по теперішній час – **Тагінцев Андрій Вікторович**, часткою у статутному капіталі Підприємства не володів та не володіє, є виконавчим органом відповідно до статуту Підприємства.

З вищезазначеними пов'язаними сторонами ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» у 2017 році мало наступні фінансові операції:

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС» надавалась безвідсоткова фінансова допомога у сумі 755 000,00 грн, згідно договору №03/02/2017 від 03.02.2017р., дата повернення фінансової допомоги – 02.02.2018р.

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС» надавалась безвідсоткова фінансова допомога у сумі 221 000,00 грн, згідно договору №29/09/2017 від 29.09.2017р., дата повернення фінансової допомоги – 28.09.2018р.

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІЗУМ КАПІТАЛ» надавалась безвідсоткова фінансова допомога у сумі 379 000,00 грн., згідно договору №05/10/2017 від 05.10.2017р., дата повернення фінансової допомоги – 05.10.2018р.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:

Події після дати балансу у розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду», які могли б вплинути на економічні рішення користувачів, відсутні.

Інформація про ступінь ризиків Компанії, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Компанії:

Пруденційні показники Підприємства розраховувались 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 від 01.10.2015р. №1597.

Пруденційні показники, діяльності Компанії станом на 31.12.2017р. наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

Пруденційні показники станом на 31.12.2017р., тис.грн.

Показник	Значення	Нормативне значення	Висновок
1	2	3	4
Мінімальний розмір власних коштів	7 483	> 3 500	Вимоги дотримуються
Достатність власних коштів	14,63	> 1,0	Вимоги дотримуються
Коефіцієнт покриття операційного ризику	24,42	> 1,0	Вимоги дотримуються
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,96	> 0,5	Вимоги дотримуються

Підприємство дотримується всіх пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Виходячи з аналізу вищенаведених показників можливо зробити висновок, що ступінь ризику діяльності з управління активів дуже низький.

Відомості про аудиторську фірму та умови проведення аудиту фінансової звітності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит».

Код за ЄДРПОУ: 36412992.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вулиця Золотоустівська, будинок 23 А, /літера «М»/.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4276, строк дії з 23.04.2009р. до 27.02.2019р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: серія та номер Свідоцтва: П 000210, Реєстраційний номер Свідоцтва: 210, строк дії з 30.07.2013р. до 27.02.2019р.

Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України - №0728, рішення АПУ від 30.11.2017р. №352/4, чинне до 31.12.2022р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності – 2017 рік.

Номер та дата договору на проведення аудиту: додаткова угода №3 від 15.01.2018р. до договору №16/02/2016 від 16.02.2016р.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 01.02.2018р. – 20.02.2018р.

Розмір винагороди за проведення річного аудиту: 20 000,00 грн.

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

Проскура К.П.

Сертифікований аудитор
(сертифікат серії А №6650 АПУ)



Директор ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Сушко Д.С.

Сертифікований аудитор
(сертифікат серії А №5423 АПУ)



м. Київ, Україна,
01135, м. Київ, вулиця Золотоустівська, будинок 23 А, /літера «М»/

Дата надання висновку: 20.02.2018р.

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

КОДИ		
2018	01	01
38982479		
8038200000		
240		
66.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)

Місцевість м.Київ, Голосіївський район

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Сфера економічної діяльності Управління фондами

за КОПФГ

Відомості про кількість працівників 1 7

за КВЕД

Адреса, телефон вулиця Деміївська, буд. 13, приміщення 1, м. Київ, 03039

0442297057

Масштаб виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Немоботні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 449	1 439
первісна вартість	1011	1 511	1 584
знос	1012	62	145
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші немоботні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 449	1 439
II. Оборотні активи			
Знаси	1100	-	-
Виробничі знаси	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	100	449
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	1
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	6 514	7 352
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	50	30
Готівка	1166	-	-
Ресунки в банках	1167	50	30
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

страхових резервах	1184	-	-
оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 665	7 832
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 114	9 271

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
капітал у дооцінках	1405	-	-
резервний капітал	1410	-	-
резервний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	283	1 570
неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
включений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 483	8 770
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
пенсійні зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
привзовий 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	304	33
розрахунками з бюджетом	1620	-	294
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	294
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
поточні забезпечення	1660	76	154
доходи майбутніх періодів	1665	-	-
відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	251	20
Усього за розділом III	1695	631	501
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	8 114	9 271

Керівник

Табітцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкіна Жанна Олександрівна

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ
ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
38982479		

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 614	8 227
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 614	8 227
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 987)	(4 868)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(2)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 631	3 357
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	22
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(3 100)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 631	279
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(344)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 287	279
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 287	279

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	102	116
Витрати на оплату праці	2505	1 314	1 034
Відрахування на соціальні заходи	2510	258	211
Амортизація	2515	84	61
Інші операційні витрати	2520	2 229	3 446
Разом	2550	3 987	4 868

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкіна Жанна Олександрівна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
38982479		

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 533	11 013
Повернення податків і зборів	3005	10	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	18	-
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	4	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 637)	(5 734)
Праці	3105	(981)	(791)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(269)	(231)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(300)	(194)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(50)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(250)	(193)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(9)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 367)	(4 020)
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	(31)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-20	20
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	21
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	21
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-20	41
Залишок коштів на початок року	3405	50	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30	50

Керівник

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкін Жанна Олександрівна



КОДИ		
2018	01	01
38982479		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200	-	-	-	283	-	-	7 483
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	283	-	-	7 483
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 287	-	-	1 287
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 287	-	-	1 287
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	1 570	-	-	8 770

Керівник

Тегінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкін Жанна Олександрівна



1

**Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1 Інформація про компанію з управління активами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп» («Товариство») (код ЄДРПОУ 38982479) зареєстроване 18 листопада 2013 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Україна, 03039, м. Київ, вул. Деміївська, буд. 13, приміщення 1.

Основним видом діяльності Товариства є управління фондами (КВЕД-66.30)

Перелік інституційних інвесторів, що перебували в управлінні ТОВ «Сіріус Інвест Груп» станом на 31.12.2017 року:

1. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕОС ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 38408401)
2. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕВЕРЕСТ» (код ЄДРПОУ 38866146)
3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДОБРОБУТ-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 40141683)
4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДТС-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 40141353)
5. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕЛТ ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 40910843)
6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕЛІОС» (код ЄДРПОУ 41163797)
7. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕФЕСТ» (код ЄДРПОУ 41155498)

Товариство є професійним учасником ринку цінних паперів, та здійснює виключну діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі відповідної ліцензії на провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів (фондовому ринку) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серії АЕ №28697, видана НКЦПФР – 28.08.2014 року, строк дії ліцензії необмежений.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були;

Учасники Товариства:	2016 рік		2017 рік	
	% у СК	загальна сума в СК, грн	% у СК	загальна сума в СК, грн
ТОВ "КРЕДЕКС", код ЄДРПОУ 36303279	99,99	7199379,99	99,99	7199379,99
ТОВ "ВІЗУМ КАПІТАЛ", код ЄДРПОУ 37176936	0,01	720,01		720,01

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів учасників (засновників) власними грошовими коштами створений статутний капітал Товариства у розмірі 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сформований виключно грошовими коштами.

2 Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ із 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. Товариство почало застосовувати МСФЗ для складання фінансової звітності з 2014 року. Дата переходу – 01.01.2014 рік.

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

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

Товариством прийнято рішення не застосовувати достроково МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

МСФЗ 9, почне застосовуватись Товариством починаючи зі звітних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

2.3 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.

2.4 Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Станом на 31.12.2017 року чисті активи Товариства становлять 8 770 тис. грн, що значно більше зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу, який становить 7 200 тис. грн. Виходячи з цього можна зробити висновки, що фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) уповноваженим органом Товариства 20.02.2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6 Звітний період фінансової звітності.

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

3 Суттєві положення облікової політики.

В обліковій політиці Товариства розкриваються такі особливості бухгалтерського обліку:

- методи, норми та процедури, які стосуються облікової політики;
- класифікація дебіторської заборгованості, яка здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення;
- бухгалтерський облік в інститутах спільного інвестування, які знаходяться в управлінні Товариства;
- політика Товариства при операції купівлі цінних паперів;
- оподаткування доходів;
- порядок формування Резервного капіталу;
- порядок формування резерву сумнівних боргів.

3.1 Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів, 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.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик.

3.2.1 Основа формування облікових політик.

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Суттєвих змін в обліковій політиці Товариства у звітному році не було.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів.

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

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно із МСФЗ 1 «Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрати» або «собівартості реалізації», згідно з яким витратами класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність.

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 підставах облікових записів Товариства.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції із придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через капітал;
- фінансові активи, що дооцінюються після попереднього знецінення з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

3.3.2 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 Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість залежно від строку їх погашення на кожну балансову дату поділяється на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, чи строком погашення більше 12 місяців, якщо у товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);
- довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати).

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

3.3.3 Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки у 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в Примітках Товариства.

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 у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ у банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі активів з більш низкою ліквідністю.

3.3.4 Фінансові активи, 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 та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання фінансових активів Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

На кінець кожного року Товариство визначає справедливую вартість цінних паперів, обіг яких призупинено, виходячи з рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів.

Компанія з управління активами обліковує зазначені фінансові інвестиції за справедливою вартістю з врахуванням строків відновлення обігу цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, наявності фінансової звітності їх діяльності, очікуваних надходжень майбутніх економічних вигід.

3.3.5 Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за врахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. У 2017 році ні облігацій, ні векселів Товариство не мало.

3.3.6 Зобов'язання. Кредити банків.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.
- Товариство 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка. Проте Товариство не має кредитів в банках станом на 31.12.2017 р.

3.3.7 Згорання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів.

Товариство веде бухгалтерський облік основних засобів згідно із вимогами МСФЗ 16 «Основні засоби». Визначило граничну вартість інших необоротних активів, строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких не менше 6000 грн. Амортизація за такими активами нараховується в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100 відсотків їх вартості.

Товариство відносить до основних засобів 4 групи електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (у тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000, 00 гривень (без урахування ПДВ) та термін використання яких більше 1 року.

Строк використання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлюється відповідно до даних технічного паспорту. Якщо строк використання не визначено, то він встановлюється інвентаризаційною комісією із урахуванням технічних характеристик та умов використання предметів.

3.4.2 Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3 Амортизація основних засобів.

За всіма групами основних засобів у бухгалтерському обліку нараховується амортизація з використанням прямолінійного методу (МСФЗ 2).

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується протягом строку його користування корисного використання, але не менше мінімального допустимого строку, встановленого пунктом 138.3.3 ПК.

За всіма групами основних засобів у податковому обліку нараховується амортизація за прямолінійним методом.

3.4.4 Нематеріальні активи

Амортизацією нематеріальних активів Товариство нараховує прямолінійним методом.

Для нарахування амортизації строки корисного використання об'єкта груп нематеріальних активів установлені з урахуванням підпункту 138.3.4 ПК.

Облік вартості нематеріальних активів, що амортизується, у податковому обліку ведеться за кожним об'єктом, що входить до складу окремої групи.

3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно із МСБО 16 «Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) у попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення

корисності амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості.

3.5.1 Визнання інвестиційної нерухомості.

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу у звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визначається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, у бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2 Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвим для обліку коливанням цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6 Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і

відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язана з реалізацією. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості а вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7 Облікові політики щодо оренди.

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання а сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачувані орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політики нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8 Облікові політики щодо податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрати з поточного та відстроченого податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає у

прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розумінні фінансової звітності.

4.1 Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли Товариство 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.

4.2 Виплати працівникам.

Товариство керується МСБО 19 «Виплати працівникам», згідно якого виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, наданні працівниками. При цьому, працівник може надавати послуги підприємству на основі повного або неповного робочого дня, постійної або періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.

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

4.3 Зобов'язання за соціальним страхуванням.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників єдини соціальний внесок. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

4.4 Доходити та витрати.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження и 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) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

- б) за Товариством 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;
- с) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) 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, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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 або 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

4.5 Витрати за позиками.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4.6 Операції з іноземною валютою.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу та на дату операції в сумі операції. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку у тому періоді, у якому вони виникають.

4.7 Умовні зобов'язання та активи.

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

5 Основні припущення, оцінки та судження.

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ на Товаристві відсутні.

5.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

5.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

- а) 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;
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час 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 справедливую вартість.

5.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.

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

5.5 Використання ставок дисконтування.

Протягом 2017 року у Товаристві не здійснювалося дисконтування фінансових активів та зобов'язань, у зв'язку з відсутністю довгострокових депозитів у банках, довгострокової безвідсоткової дебіторської заборгованості, інших довгострокових фінансових активів та зобов'язань.

5.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожен звітну дату Товариство 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 свідчить про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу. Протягом 2017 року знецінення активів не відбувалось.

6 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до	Первісна оцінка депозиту здійснюється за справедливою вартістю,	Дохідний (дисконтування грошових	Ставки за депозитними договорами

запитання)	яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	потоків)	
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, у 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	Витратний	Контрактні умови, ймовірність

	зобов'язань здійснюється за вартістю погашення		погашення очікувані вхідні грошові потоки
--	--	--	---

6.2 Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

У Товариства відсутні дані, які можна віднести до 3-го рівня ієрархії, відповідно оцінка справедливої вартості активів 3-го рівня і не вплинула на прибуток чи збиток.

6.3 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	449	100	-	-	449	100
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	7352	6514	-	-	7352	6514

- У 2016 та 2017 роках Товариство відносило до рівня ієрархії всю дебіторську заборгованість. У 2017 році, в порівнянні з 2016 роком, дебіторська заборгованість збільшилась.

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

У 2017 та 2016 роках переміщення між рівнями ієрархії не було.

6.5 Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії.

Товариство не має активів, які б відносились до третього рівня ієрархії.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016

1	2	3	4	5
Інвестиції, доступні для продажу	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	30	50	30	50

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

7.1 Дохід від реалізації.

Показник	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	5614	8227
Всього доходи від реалізації	5614	8227

У 2017 році на Товаристві зменшився дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ у порівнянні з 2016 роком.

7.2 Собівартість реалізації.

Собівартість реалізованої продукції відсутня. Товариство не реалізовує продукцію.

7.3 Інші доходи, інші витрати.

Тис. грн

Інші доходи	2017	2016
Інші операційні доходи	4	-
Інші операційні витрати	-	2

У 2017 році у порівнянні з 2016 роком на Товаристві були інші операційні доходи у вигляді відсотків по депозиту у банку. У 2017 році інші операційні витрати відсутні.

7.4 Витрати на збут.

Витрати на збут у Товаристві в 2017 році були відсутні.

7.5 Адміністративні витрати.

Тис. грн

	2017	2016
Витрати на персонал	1571	1245
Утримання основних засобів	41	19
Витрати на охорону	16	8
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	83	61
Інші	2276	3535
Всього адміністративних витрат	3987	4868

Адміністративні витрати Товариства у 2017 році зменшились на 881 тис грн.

7.6 Фінансові доходи та витрати.

Тис. грн

Статті	2017	2016
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	4	21
Всього процентні доходи	4	21

За звітний період Товариство отримало відсотки за депозити в сумі 4 тис. грн.

7.7 Податок на прибуток.

Порівняльна таблиця 2017-го та 2016-го року.

Грн.

	2017	2016
Дохід від будь-якої діяльності, визнаний за правилами бух. обліку	5617295	8249000
Фін. результат до оподаткування	1631000	279000
Податок на прибуток	293580	50220

Дохід від будь-якої діяльності, визнаний за правилами бухгалтерського обліку у 2017 році на Товаристві значно зменшився у порівнянні з 2016 роком, проте податок на прибуток навпаки збільшився у зв'язку зі значним зменшенням витрат на Товаристві.

7.8 Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 Товариство не має збитків від непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9 Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня 2017 року на Товаристві відсутні нематеріальні активи.

7.10 Основні засоби.

Тис. грн.

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та обладнання	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на дату переходу МСФЗ на 01.01.2014р.						
Надходження				6		6

1	2	3	4	5	6	7
Накопичена амортизація						
Вибуття						
Залишок станом на 31.12.2015				6		6
Надходження	1447			57		1504
Накопичена амортизація	49			6		55
Вибуття						
Залишок станом на 31.12.2016	1398			51		1449
Надходження				59		59
Накопичена амортизація	65			14		79
Вибуття						
Залишок станом на 31.12.2017	1333			106		1439

В складі основних засобів Товариства знаходяться офісне приміщення, техніка та меблі. В порівнянні з 2016 роком у 2017 році збільшилась кількість офісної техніки, проте зі збільшенням і накопиченої амортизації залишкова вартість станом на 31.12.2017 року зменшилась на 10 тис грн, в порівнянні з 31.12.2016 роком.

7.11 Інша дебіторська заборгованість.

Інша дебіторська заборгованість складається з:	31.12.2017	31.12.2016
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога, термін сплати якої ще не настав	7350	5507
Рекламні послуги	-	1006
Операційні витрати	2	-

Протягом 2017 року на Товаристві збільшилась безвідсоткова фінансова допомога, у порівнянні з 2016 роком. Резерв сумнівних боргів на Товаристві не створювався протягом звітного періоду, у зв'язку з відсутністю простроченої дебіторської заборгованості.

7.12 Грошові кошти.

Грошові кошти станом на 31.12.2017 року зберігаються на банківських рахунках Товариства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно із «Положенням

про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. №637.

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Каса та рахунки в банках, у грн.	30 тис	50 тис
Каса та рахунки в банках, у дол. США	–	–
Банківські депозити, у дол. США	–	–
Всього	30	50

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами у 2017 році відсутні

7.13 Статутний капітал.

- Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7200 тис.грн.
- Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7200 тис.грн.

7.14 Короткострокові забезпечення.

Тис. грн.

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резерв відпусток	154	76
Всього	154	76

7.15 Торговельна та інша кредиторська заборгованість.

Тис. грн

Статті	2017	2016
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33	304
Поточна кредиторська заборгованість розрахунки з бюджетом	294	–
Інші поточні зобов'язання	20	251
Інші поточні зобов'язання	347	555

Торговельна заборгованість в Товариства відсутня. Станом на 31.12.2017р. :

1. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає заборгованість за послуги, пов'язані з операційною діяльністю.
2. Поточна кредиторська заборгованість розрахунки з бюджетом включає в себе податок на прибуток за 2017 рік.
3. Інші поточні зобов'язання представлені заборгованістю перед підзвітною особою.

8 Розкриття іншої інформації.

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1 Судові позови.

На Товаристві у 2017 році були відсутні судові позови.

8.1.2 Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася у 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 Товариства, ймовірно, що Товариство змушене 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 угоди. Над думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- Підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем з Товариством;
- Асоційовані компанії
- Спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником
- Члени провідного управлінського персоналу Товариства
- Близькі родичі особи, зазначені вище
- Компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві
- Програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібна або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника *	Загальний розмір впливу на заявника***
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
Б		Власники - юридичні особи					
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»	одноосібно	36303279	Україна, 04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4	99,99	
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	одноосібно	37176936	Україна, 01054, м. Київ, вулиця Гоголівська, будинок 14, офіс 5	0,01	
		Усього:				100	

З вищезазначеними пов'язаними сторонами Товариство мало операції з ТОВ «КРЕДЕКС», а саме: у 2017 році надавалась безвідсоткова поворотна фінансова допомога ТОВ «КРЕДЕКС» з терміном повернення – 1 рік.

8.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства 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 відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. 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 іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство 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.

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю банківських депозитів. Для мінімізації цього ризику Товариство розміщує депозити в банках з високим інвестиційним рейтингом, а також на короткострокові терміни.

8.3.2. Ринковий ризик.

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

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, з яким здійснюються операції на ринку.

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

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливанням відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У зв'язку з зростанням відсоткових ризиків Товариство не має активів, які б могли наражатись на відсоткові ризики (депозити в банках чи облігації). У зв'язку з цим, аналіз чутливості до відсоткового ризику Товариством зробити неможливо і немає смислу.. Виходячи з цього можна сказати, що станом на 31 грудня 2017 року на Товаристві відсутні відсоткові ризики.

8.3.3. Ризик ліквідності.

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

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

Станом на 31.12.2017 року ризик ліквідності є не суттєвим.

8.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку.

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує товариство, наступні:

8.4.1. Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів.

Грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2017
1	2
Розмір власних коштів	7483168,9
Розмір капіталу першого рівня	7483168,9
Розмір капіталу другого рівня	-
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	7200000,0
Резервний капітал	-
Додатковий капітал	-
Нерозподілений прибуток на початок звітного року	283168,9
Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком (звітом)	-
Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість	-
Нематеріальні активи за залишковою вартістю	-

1	2
Збитки поточного року	-
Витрати майбутніх періодів	-
Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3500 000 грн.	+
Виконання вимог	виконано

8.4.2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів.

Грн.

Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати, тощо)	-
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	1571761,47
Витрати на службові відрядження	-
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	125525,63
Витрати на оплату послуг зв'язку	22016,71
Винагороди за консультаційні послуги	114788,0
Винагороди за інформаційні послуги	31675,0
Винагороди за аудиторські послуги	16000,0
Винагороди за інші послуги	37559,5
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	12548,84
Витрати на охорону приміщень	113658,19
Розмір фіксованих накладних витрат	2045533,34
Норматив достатності власних коштів не менше 0,5	14,63
Виконання вимог	виконано

8.4.3. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ринку.

Грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2017
Розмір власних коштів	7483168,9
Величина нетто-доходу за 1-й рік	267523
Величина нетто-доходу за 2-й рік	244374
Величина нетто-доходу за 3-й рік	5617294,8
Середнє значення позитивного нетто-доходу	2043063,93
Величина операційного ризику	306459,59
Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 0,5	24,42
Виконання вимог	виконано

8.4.4. Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2017
Розмір власного капіталу	8770287,02
Вартість активів	9271367,43
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0,5	0,95
Виконання вимог	виконано

Для ефективного запобігання та мінімізації впливів ризиків Товариство розробило внутрішню систему відповідних заходів з управління, мінімізації ризиків, до якої входить:

- Управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;
- Управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства.

8.5. Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасниками товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основ отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року складає 8 770 тис.грн, що є більшим за статутний капітал Товариства, який в свою чергу складає 7 200 тис. грн. Згідно закону «Про інститути спільного інвестування» ст. 63 п. 2 розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менше як 7 мільйонів гривень. Таким чином вимоги до розміру капіталу Товариства витримані в повній мірі.

8.6. Гіперінфляція.

МСФЗ 29 не встановлює абсолютного рівня, при якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з даним стандартом є питанням судження.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежують таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані у національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не у національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися у цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно з індексом цін;
- д) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Оскільки відносно 2017 року виконуються не всі критерії для коригування статей звітності на індекс інфляції, а частина з них – суб'єктивна, застосування стандарту може бути виключене самотійно рішенням Товариства.

Керівництво Товариства вирішило не застосовувати стандарт 29 для складання звітності за 2017 рік.

8.7. Події після Балансу.

Відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Директор

ТОВ «Сіріус Інвест Груп»



А.В. Тагінцев

Головний бухгалтер

ТОВ «Сіріус Інвест Груп»



Ж.О. Дерев'янкін



44 (сорок чотири) аркуші

Д.С. Сушко

