



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«СКАЙ»**

**активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«РІЧМОНД»**

**Реєстраційний код за ЄДРПОУ 41465323  
станом на 31.12.2018р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2019р.

**Аудиторський висновок**  
**(Звіт незалежного аудитора)**  
*щодо річної фінансової звітності*  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ**  
**ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» активи якого перебувають в управлінні**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД»**  
*станом на 31.12.2018 року*

**Національній комісії з цінних**  
**паперів та фондового ринку**

**Керівництву**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ**  
**ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ**  
**ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ»**  
*активи якого перебувають в управлінні*  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**  
**«РІЧМОНД»**

м. Київ

«20» березня 2019 р.

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Нами перевірена фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» за 2018 рік, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає наступні форми фінансової звітності та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.
- інші внутрішні документи.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» станом на 31 грудня 2018 року, а



також його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь-які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записках, що є основою фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2018 року Фонд має кредиторську заборгованість.

Сума не отриманих листів - підтверджень кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами, іншої поточної заборгованості склала 891 тис.грн. (18.52 % від загальної суми кредиторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Ми не мали змоги переконатися у зазначеній сумі дебіторської та кредиторської заборгованості шляхом інших аудиторських процедур. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників попередніх періодів.

### **Інша інформація**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Ключові питання**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання



розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань, згідно МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

Крім питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Фонду. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік, згідно вимог українського законодавства, Фондом було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Фонду та результатів його діяльності за 2018 рік.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Аудитор несе відповідальність стосовно надання звіту щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів фінансової звітності, Цивільного кодексу України, Закону України "Про господарські товариства" (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закону України «Про цінні папери та фондовий



ринку», Закону України «Про інститути спільного інвестування» та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й



інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» за 2018 рік, у відповідності до внутрішніх положень ТОВ «Аудиторської фірми «Міла – аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;
- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 01 січня 2018 р. по 31 грудня 2018р. по Фонду рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання фінансової звітності;
- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ».

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2018 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Фонду, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД**

|                                                                    |                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування                                                 | АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» |
| Скорочена назва                                                    | АТ «СКАЙ»                                                                                              |
| Тип, вид та клас фонду                                             | Закритий тип, недиверсифікований вид                                                                   |
| Строк діяльності інвестиційного фонду                              | 30 років з дати внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування               |
| Дата і номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | №00529 від 10.08.2017р.                                                                                |
| Реєстраційний код за ЄРПОУ                                         | 41465323                                                                                               |
| Вид діяльності за КВЕД                                             | 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.                                                   |
| Місцезнаходження                                                   | 01054, м.Київ, вул.Дмитрівська, буд. 56-Б, поверх 11                                                   |
| Єдиний учасник                                                     | Онищенко Андрій Валерійович (Рішення учасника №4 від 12.03.2018 р.)                                    |

#### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**

|                             |                                                                                   |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Назва:                      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД» |
| Скорочена назва             | ТОВ «КУА «РІЧМОНД»                                                                |
| Організаційно-правова форма | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ                                           |
| Форма власності             | Приватна                                                                          |
| Ідентифікаційний код ЄДРПОУ | 40829391                                                                          |
| Дата державної реєстрації   | 13.09.2016                                                                        |
| Номер державної реєстрації  | №10731020000032375                                                                |



|                                                      |                                                           |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Дата внесення останніх змін до установчих документів | 10.10.2017р., 02.04.2018р.                                |
| Орган, який видав свідоцтво про реєстрацію           | Солом'янська районна у місті Києві державна адміністрація |
| Місцезнаходження юридичної особи                     | 01054, м.Київ, вул.Дмитрівська, буд.56-Б, поверх 11       |
| Основні види діяльності                              | 66.30 Управління фондами                                  |
| Телефон                                              | (044)2289237                                              |
| Керівник КУА                                         | Антипенко Наталія Олександрівна                           |

АТ «СКАЙ» (надалі Фонд) створено згідно з Рішення засновника №1 від. 13.04.2017 р.

АТ «СКАЙ» зареєстрований як інститут спільного інвестування Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Предметом діяльності Фонду є діяльності зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників Фонду шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи Товариства.

АТ «СКАЙ» здійснює свою діяльність відповідно до отриманого свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (№ 00529 від 10.08.2017р.) про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дані Фонду про наявність рахунка у банку наведені нижче у таблиці 1:

Таблиця 1

| Назва рахунку | Номер рахунку  | Назва установи банку, МФО |
|---------------|----------------|---------------------------|
| Поточний      | 26506455000537 | АТ "ОТП БАНК", МФО 300528 |

Дані про депозитарій та депозитарну установу АТ «СКАЙ» (таблиця 2):

Таблиця 2

| Найменування                                                                    | Код за ЄДРПОУ | Місцезнаходження, тел., факс                                                     | Вид діяльності, код КВЕД (основний)                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ДЕПОЗИТАРІЙ – Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" | 30370711      | 04107, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г, Україна, тел. 80444825215, факс 80445910400 | Забезпечення формування і функціонування системи депозитарного обліку цінних паперів, 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність                                                                             |
| ДЕПОЗИТАРНА УСТАНОВА - ТОВ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ»                                   | 25270172      | 01032, м. Київ, вул. Сакаганського, буд. 119, офіс 5, Україна                    | Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії 12.10.2013 р. - необмежений. |

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» в останній редакції, затверджений Рішенням № 2 від 17.10.2017р. статутний капітал Фонду становить 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень та поділений на 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в бездокументарній формі (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду від 22.11.2017 р. реєстраційний №001356). Станом на 31 грудня 2018 року акції Фонду в кількості 1 139 850 (один мільйон сто тридцять дев'ять тисяч ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», Свідоцтво суб'єкта аудиторської діяльності №001037 від 11.11.1995р. E-mail: af.milaaudit@gmail.com



вісімсот п'ятдесят) штук за номінальною вартістю 113 985 000 (сто шістнадцять мільйонів вісімсот вісімдесят тисяч) гривень 00 копійок не розміщені.

Станом на 31 грудня 2018р. учасником Фонду є:

- Онищенко Андрій Валерійович, ПІН 2726314291, Народж.:23.08.1974р. м. Полтава  
Документ: Серія паспорт КО № 992756 Видан. 16.04.2015р. Октябрським РВ у м. Полтаві УДМС України в Полтавській обл. місцезнаходження: 36000, м. Полтава вул. Ціолковського буд. 57, кв. 44, що володіє 15,57 % статутного капіталу Фонду;
- Глобальний сертифікат до розподілу за власником – 84,43 % статутного капіталу.

Початковий статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» в розмірі 4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок був сплачений засновником ТОВ «БРОКЕР ФІНАНС» грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою від 17.07.2017 р.

В 2017 році Фонд додатково розмістив власні акції в загальній кількості 3 088 (три тисячі вісімдесят вісім) шт. за ціною вартості чистих активів Фонду в розрахунку на одну акцію, що перебуває в обігу на день оплати, та підтверджується банківською випискою Фонду від 13.12.2017 р.

В звітному періоді Фонд розмістив акції в загальній кількості 167 065 (сто шістдесят сім тисяч шістдесят п'ять) шт. за ціною вартості чистих активів Фонду в розрахунку на одну акцію, що перебуває в обігу на день оплати, та підтверджується банківськими виписками Фонду від 01.03.2018р., 02.03.2018р., 03.03.2018р.

Таким чином, станом на 31.12.2018р. сплачений грошовими коштами статутний капітал АТ «СКАЙ» становить 21 015 000 (двадцять один мільйон п'ятнадцять тисяч гривень 00 копійок), що складає 15,57 % від оголошеного статутного капіталу Фонду.

#### ***Організація бухгалтерського обліку***

Облікова політика АТ «СКАЙ» на 2018 рік передбачена відповідним Наказом №3-БО від 29.12.2017р. Для здійснення організаційних заходів щодо господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання і надання звітності по АТ «СКАЙ» видано Наказ про організацію бухгалтерського обліку №3-БО від 29.12.2017 р.

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 Фонду розроблена та затверджена керівництвом Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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.

Протягом звітного періоду Фонд дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

#### ***Фінансова звітність Фонду***

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів АТ «СКАЙ».



Фінансова звітність Фонду за 2018 рік складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

Склад перевірених форм звітності за 2018 рік, які складені станом на 31.12.2018 року:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Звітний період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, дата звітності 31.12.2018р. Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Потреби в складанні звітності за сегментами не виявлено.

Фонд не складає консолідованої звітності.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2018 року для висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-УІІ (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, (далі – МСА), затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018р. №361, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»; МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

- Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також з урахуванням вимог:
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України» №448/96-вр (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-15 (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-УІ (зі змінами і доповненнями);
- Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність складена на основі принципу нарахування, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.



Ведення бухгалтерського обліку здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку використовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Для підготовки фінансових звітів АТ «СКАЙ» за 2018 рік, було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями);
- Міжнародні стандарти фінансової звітності;

а також наступні нормативно-законодавчі акти, що регламентують його діяльності:

- Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України» №448/96-вр (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-ІУ (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-УІ (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність Фонду за 2018 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які в Україні визначені в якості застосованої концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Фонду прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність Фонду станом на 31.12.2018 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). За всі попередні звітні періоди та включаючи рік, що завершився 31 грудня 2018 року, фінансова звітність готувалася у відповідності до міжнародних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Фондом система бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського звіту.



Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності Фонду.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Фонд розпочав й буде здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Фонд веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

*Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за N 1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами».*

***Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України***

***Капітал у дооцінках***

У Фонді капітал у дооцінках не обліковувався і не відображається в рядку 1405 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

***Додатковий капітал***

У Фонді додатковий капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1410 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

***Резервний капітал***

У Фонді резервний капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1415 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

***Неоплачений та вилучений капітал***

У Фонді неоплачений та вилучений капітал становлять 113 985 тис.грн та 0 тис.грн і відображаються в рядках 1425-1430 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

***Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)***

Станом на 31.12.2018р. Фонд має нерозподілений прибуток у сумі 37 356 тис.грн., який відображений в рядку 1420 Звіту про фінансовий стан.

***Розкриття інформації про власний капітал***

Власний капітал обліковувався Фондом протягом 2018 року в цілому відповідно до норм чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Фонду операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності АТ «СКАЙ» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у



синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Фонду.

Облік та використання коштів Фонду ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку власного капіталу, шляхом зіставлення даних головної книги, журналів та інших відомостей капіталу АТ «СКАЙ».

**Формування та зміни власного капіталу Фонду було проведено таким чином:**

Початкового капіталу Фонду складає 4 000 тис. грн. (чотири мільйони гривень).

Зареєстрований капітал розподілений на 40 000 (сорок тисяч) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість однієї акції становить 100 грн. (сто) гривня. Форма існування акцій – бездокументарна.

Розмір зареєстрованого капіталу Фонду складає 135 000 тис. грн. (сто тридцять п'ять мільйонів гривень).

Зареєстрований капітал розподілений на 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість однієї акції становить 100 грн. (сто) гривня. Форма існування акцій – бездокументарна.

Таблиця 3

**Склад учасників Фонду станом на 31.12.2018р.**

| Акціонери                   | Кількість сплачених акцій, штук | Вартість сплачених акцій, грн. | Частка участі в акціонерному капіталі, % |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
| Онищенко Андрій Валерійович | 210 153                         | 21 015 300                     | 15,57                                    |
| <b>Всього</b>               | <b>210 153</b>                  | <b>21 015 300</b>              | <b>15,57</b>                             |

За наданими документами, статутний капітал станом на 31.12.2018р. відображений в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Фонду на 31 грудня 2018 року у розмірі 135 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. акції Фонду в кількості 11 398 500 (одинадцять мільйонів триста дев'яносто вісім тисяч п'ятсот) штук за номінальною вартістю 113 985 000 (сто тринадцять мільйонів дев'ятсот вісімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок не розміщені.

Аудитор висловлює думку, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу, відповідає нормативам, встановленим стандартами бухгалтерського обліку в Україні, власний капітал Фонду належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2018 рік вірно.

**На думку Аудитора, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу АТ «СКАЙ» станом на 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.**

**Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності**

АТ «СКАЙ» за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. використовувало цілком правильні та обґрунтовані принципи визнання, здійснення класифікації активів та зобов'язань в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів та зобов'язань відбувалася відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2018р. всіх видів активів та зобов'язань шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу та пасиву балансу та дає змогу визначити, що інвентаризація (Наказ №4-І від 26.12.2018р.) проведена згідно Інструкції про інвентаризацію активів та зобов'язань (від 02.09.2014 № 879 (зі змінами і доповненнями).



**ДОВІДКА**  
*про фінансовий стан АТ «СКАЙ» станом 31.12.2018р.*

Таблиця 4

**Аналіз загальної оцінки стану активів Фонду**

| Показники                                    | Станом на 01.01.2018р. |                     | Станом на 31.12.2018р. |                     |
|----------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
|                                              | тис. грн.              | % до валюти балансу | тис. грн.              | % до валюти балансу |
| <b>1</b>                                     | <b>2</b>               | <b>3</b>            | <b>4</b>               | <b>5</b>            |
| 1.Основні засоби та інші позаоборотні активи | -                      | -                   | -                      | -                   |
| в тому числі:                                |                        |                     |                        |                     |
| - основні засоби (балансова вартість)        | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - інвестиційна нерухомість                   | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - довгострокові фінансові інвестиції         | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - нематеріальні активи                       | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - незавершене будівництво                    | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - інші фінансові інвестиції                  | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - довгострокова дебіторська заборгованість   | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - відстрочені податкові активи               | -                      | -                   | -                      | -                   |
| 2.Оборотні кошти,                            | 4184                   | 100                 | 63183                  | 100                 |
| в тому числі:                                |                        |                     |                        |                     |
| - запаси і витрати                           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - дебітори                                   | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - грошові кошти                              | 289                    | 6,9                 | 7972                   | 12,6                |
| - інші оборотні активи                       | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - поточні фінансові інвестиції               | 3895                   | 93,1                | 55211                  | 87,4                |
| -витрати майбутніх періодів                  | -                      | -                   | -                      | -                   |
| <b>РАЗОМ</b>                                 | <b>4184</b>            | <b>100</b>          | <b>63183</b>           | <b>100</b>          |

Таблиця 5

**Аналіз загальної оцінки стану зобов'язань Фонду**

| Показники                                     | Станом на 01.01.2018р. |                     | Станом на 31.12.2018р. |                     |
|-----------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
|                                               | тис. грн.              | % до валюти балансу | тис. грн.              | % до валюти балансу |
| 1.Власний капітал,                            | 4153                   | 99,3                | 58371                  | 92,4                |
| в тому числі:                                 |                        |                     |                        |                     |
| - зареєстрований (пайовий) капітал            | 135000                 | 3227,3              | 135000                 | 213,7               |
| - капітал у дооцінках                         | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - додатковий капітал                          | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - резервний капітал                           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (156)                  | (3,7)               | 37356                  | 59,1                |
| - неоплачений капітал                         | (130691)               | (3124,3)            | (113985)               | (180,4)             |
| - вилучений капітал                           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - інші резерви                                | -                      | -                   | -                      | -                   |
| 2.Позикові кошти,                             | 31                     | 0,7                 | 4812                   | 7,6                 |
| в тому числі:                                 |                        |                     |                        |                     |
| - інші довгострокові зобов'язання             | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - відстрочені податкові зобов'язання          | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - поточні зобов'язання                        | 31                     | 0,7                 | 4812                   | 7,6                 |
| - доходи майбутніх періодів                   | -                      | -                   | -                      | -                   |
| <b>РАЗОМ</b>                                  | <b>4183</b>            | <b>100</b>          | <b>63183</b>           | <b>100</b>          |

**Оцінка справедливої вартості активів та зобов'язання Фонду**

Оцінка вартості активів та зобов'язання Фонду здійснена у відповідності з вимогами МСФЗ за справедливою вартістю.

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



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

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

Аудитор вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (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; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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



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

**Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування**

На підставі даних балансу АТ «СКАЙ» станом на 31.12.2018р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Таблиця 7

**Розрахунок вартості чистих активів АТ «СКАЙ» станом на 31.12.2018р.**

| №п/п                      | Зміст                                                                 | Рядок балансу                      | Сума (тис.грн.) |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| 1                         | 2                                                                     | 3                                  | 4               |
| 1                         | <b>Склад активів, які приймаються до розрахунку</b>                   |                                    |                 |
| 1.1                       | <b>Необоротні активи</b>                                              |                                    |                 |
|                           | Нематеріальні активи                                                  | 1000                               | -               |
|                           | Незавершені капітальні інвестиції                                     | 1005                               | -               |
|                           | Основні засоби (залишкова вартість)                                   | 1010                               | -               |
|                           | Інвестиційна нерухомість                                              | 1015                               | -               |
|                           | Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції         | 1035                               | -               |
|                           | Довгострокова дебіторська заборгованість                              | 1040                               | -               |
|                           | Відстрочені податкові витрати                                         | 1045                               | -               |
|                           | Інші необоротні активи                                                | 1090                               | -               |
| <b>Всього</b>             |                                                                       |                                    | -               |
| 1.2                       | <b>Оборотні активи</b>                                                |                                    |                 |
|                           | Запаси                                                                | 1100                               | -               |
|                           | Дебіторська заборгованість                                            | 1125,1130,1135,<br>1140,1145, 1155 | -               |
|                           | Поточні фінансові інвестиції                                          | 1160                               | 55211           |
|                           | Грошові кошти                                                         | 1165;1166,1167                     | 7972            |
|                           | Витрати майбутніх періодів                                            | 1170                               | -               |
|                           | Резервах збитків або резервах належних виплат                         | 1182                               | -               |
|                           | Резервах незароблених премій                                          | 1183                               | -               |
|                           | Інші оборотні активи                                                  | 1190                               | -               |
| <b>Всього</b>             |                                                                       |                                    | <b>63183</b>    |
| <b>Разом активи</b>       |                                                                       |                                    | <b>63183</b>    |
| 2                         | <b>Зобов'язання, що приймаються до розрахунку</b>                     |                                    |                 |
| 2.1                       | <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                      |                                    |                 |
|                           | Відстрочені податкові зобов'язання                                    | 1500                               | -               |
|                           | Довгострокові забезпечення витрат персоналу                           | 1520                               | -               |
|                           | Інші довгострокові зобов'язання                                       | 1515                               | -               |
|                           | Цільове фінансування                                                  | 1525                               | -               |
|                           | Інвестиційні контракти                                                | 1535                               | -               |
|                           | Призовий фонд                                                         | 1540                               | -               |
| <b>Всього</b>             |                                                                       |                                    | -               |
| 3                         | <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                            |                                    |                 |
| 3.1                       | Короткострокові кредити банків                                        | 1600                               | -               |
|                           | Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610                               | -               |
|                           | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                | 1615                               | 16              |
|                           | Поточні зобов'язання за розрахунками:                                 |                                    |                 |
|                           | - з бюджетом                                                          | 1620                               | -               |
|                           | - зі страхування                                                      | 1625                               | -               |
|                           | - з оплати праці                                                      | 1630                               | -               |
|                           | - за одержаними авансами                                              | 1635                               | 813             |
|                           | - із внутрішніх розрахунків                                           | 1645                               | -               |
|                           | Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю           | 1650                               | -               |
|                           | Поточні забезпечення                                                  | 1660                               | -               |
|                           | Інші поточні зобов'язання                                             | 1690                               | 3983            |
| <b>Всього</b>             |                                                                       |                                    | <b>4812</b>     |
| <b>Разом зобов'язання</b> |                                                                       |                                    | <b>4812</b>     |



Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2) - (2.1+3.1) = (63183) - (4812) = 58\,371 \text{ тис. грн.}$$

Станом на 31.12.2018р. вартість чистих активів складає 58371 тис.грн. і визначена з дотриманням вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Фонд дотримується:

- вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336), що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування;

- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі інститутів спільного інвестування, вимогам законодавства (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10.09.2013 № 1753);

- вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 13.08.2013 № 1468);

- відповідності розміру активів інститутів спільного інвестування мінімальному розміру статутного капіталу корпоративного фонду (відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування»).

***Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі інститутів спільного інвестування, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування***

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства України, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753.

***Інформація дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування***

Структура витрат та їх сума в цілому відповідають вимогам діючого законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування.

***Інформація щодо дотримання законодавства в разі ліквідації інститутів спільного інвестування***

АТ «СКАЙ» станом на 31.12.2018р. не перебуває в стані ліквідації.

***Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі інститутів спільного інвестування, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування***

Активи АТ «СКАЙ» станом на 31.12.2018р. відповідають встановленим Законом України «Про інститут спільного інвестування» вимогам розміру активів інститутів спільного інвестування.

***Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

Відповідно до вимог чинного законодавства компанією з управління активами запроваджено Систему внутрішнього аудиту (контролю) в складі окремої посадової особи та затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю). (Протокол Загальних зборів учасників КУА № 2 від 29.09.2016р.) В Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю) визначено порядок діяльності служби, її статус, функціональні обов'язки та повноваження. Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю) базується на принципах чесності, об'єктивності, конфіденційності, професійної компетентності. В обов'язки Служби внутрішнього аудиту (контролю) входить контроль фінансової діяльності інститутів спільного



інвестування, активами яких вона управляє, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснення фінансового дослідження та інше. Внутрішній аудит (контроль) допомагає керівництву КУА досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

### ***Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України***

Стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

### ***Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності***

В звітному періоді, пов'язаними особами Фонду були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БРОКЕР ФІНАНС», код за ЄДРПОУ 39583057;
- Голова Наглядової ради Товариства – Тимошук Анастасія Вікторівна у період до 12.03.2018р.;
- Єдиний учасник на якого покладені повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради – Онищенко Андрій Валерійович у період з 13.03.2018р.;
- Керівник КУА – Антипенко Наталія Олександрівна.

Заробітна плата Голові Наглядової ради, Єдиному учаснику Товариства та керівнику КУА не нараховувалась та не виплачувалась протягом 2018 року.

У звітному періоді Фонд отримало від учасника ТОВ «БРОКЕР ФІНАНС» кошти у сумі 15903 тис. грн. за розміщення акцій Фонду.

Фонд володіє корпоративними правами (частками, акціями) у юридичних особах у розмірі більше 10% статутного капіталу, однак такі корпоративні права призначені для формування інвестиційного портфелю Фонду, а не для здійснення вирішального впливу на управління чи господарську діяльність таких суб'єктів.

Інші операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Фонду.

### ***Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан***

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Події після звітного періоду»).

### ***Допоміжна інформація про ступінь ризику інститутів спільного інвестування на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких інститутів спільного інвестування***



Відповідно до глави 2 розділу IX «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 01.10.2015 року № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень) компанія з управління активами здійснює контроль за належним управлінням ризиками Фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду.

На нашу думку, АТ «СКАЙ» активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД», забезпечує відповідність вартості та структури активів Фонду вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Фонду.

Управління ризиками портфелю Фонду на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів для венчурних фондів не передбачено пунктом 4 глави 2 розділу IX «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 01.10.2015 року № 1597.

### ***Інша фінансова інформація відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії***

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, проаналізовані оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності» та визначено, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Фінансова ситуація Фонду станом на 31 грудня 2018 року свідчить про стабільність і платоспроможність Фонду.

Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Фонд фінансово-стійкий, має ліквідний баланс, вірогідність банкрутства немає.

За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події або умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Фонду протягом 12 місяців.

Станом на 31.12.2018р. у Фонду немає фінансових активів, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних так і наданих, і, відповідно, будь-яких застав та інших форм забезпечення.

### ***Ризики суттєвого викривлення***

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління,



структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду 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.

Станом на 31.12.2018 року, враховуючи склад активів, для Фонду кредитний ризик є найбільш суттєвим.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки Фонду за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки Фонду відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків

#### ***Інформація щодо сформованих резервів***

Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів визначені обліковою політикою Товариства та дотриманням законодавства, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Фонд створює такі резерви: резерв під кредитні збитки.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2018р. у Фонді відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

Станом на 31.12.2018 р. резерв не нараховувався.

#### ***Інформація щодо прострочених зобов'язань***

У Фонді відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

#### ***Фінансові інвестиції***

На кінець звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2018р., Фонд має поточні фінансові інвестиції. Фінансові інвестиції складають 55 211 тис. грн.



Таблиця 8  
Тис. грн.

|                                                                          | 31.12.2018р.  | 31.12.2017р. |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| ПрАТ «АГРОХОЛДІНГ ПОЛІССЯ», акції прості іменні, бездокументарні         | -             | 640          |
| ТОВ «ДОМІНІОН ІНВЕСТ», облігації підприємства, іменні дисконтні, Серія А | -             | 3 255        |
| ТОВ «ВАЯНА», корпоративні права                                          | 35 000        | -            |
| ТОВ «ДЕВЕЛОП», корпоративні права                                        | 20 209        | -            |
| Форвардні контракти                                                      | 2             | -            |
| <b>Всього</b>                                                            | <b>55 211</b> | <b>3 895</b> |

Фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. - 31.12.2018 р. відображено у фінансовій звітності Фонду за справедливою вартістю.

### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань**

У Фонді непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою відсутні.

**Висновок.** Фінансовий стан Фонду можна характеризувати загалом як задовільний. Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Фонд має ліквідний баланс, ступінь ризику – низький, вірогідності банкрутства немає. За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події та умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Фонду, окрім погіршення економічного стану в країні.

За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Фондом.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення аудиту відсутні.

**На думку аудитора, АТ «СКАЙ» дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

## **ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

### **Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | «Аудиторська фірма «Міла-аудит» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Код ЄДРПОУ                                                             | 23504528                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Ресстраційні дані                                                      | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995р.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Місцезнаходження                                                       | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Фактичне місце розташування                                            | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Юридична особа діє на підставі:                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №1037 від 26 січня 2006 року, згідно з рішенням Аудиторської Палати України № №321/3 від 28.01.2016р.;</li> <li>Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської</li> </ul> |



|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                         | <p>діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017р.;</li> <li>• Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021р.</li> </ul> |
| Телефон та електронна адреса                                            | (044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Дата початку проведення аудиту                                          | 07 лютого 2019 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Дата закінчення проведення аудиту                                       | 20 березня 2019 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності  | Договору №11/02/19 від 07 лютого 2019 року.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності | – Щеглюк Світлана Юріївна сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:         | – Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року<br>– Шарушиніна Юлія Володимирівна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Фонду станом на 31 грудня 2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Фонду за 2018 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Фонду за 2018 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Фонду за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Фонду за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Чисті активи Фонду за 2018 рік.

Ключовий партнер

(Сертифікат аудитора №007145 від 26.12.2013р.

Рішенням АПУ №171/3 від 26 грудня 2013 р.)

Директор аудиторської фірми

ТОВ „Аудиторська фірма

„Міла –аудит”

(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995р.

Рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)

Дата видачі аудиторського висновку: 20 березня 2019р.

С.Ю.Щеглюк

Д.М.Гавриловська



|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                      |                           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                      | Дата (рік, місяць, число) | Коди       |
|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                      |                           | 2019 01 01 |
| Підприємство                                                                                                                                                                                        | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СКАЙ" | за ЄДРПОУ                 | 41465323   |
| Територія                                                                                                                                                                                           | ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ                                                                                       | за КОАТУУ                 | 8039100000 |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                          | ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ                                                                     | за КОПФГ                  | 995        |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                          | Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                          | за КВЕД                   | 64.30      |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup>                                                                                                                                                          |                                                                                                      |                           |            |
| Адреса, телефон 01054, м. Київ, вул. Дмитрівська 56-Б поверх 11, 0442219469                                                                                                                         |                                                                                                      |                           |            |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками). |                                                                                                      |                           |            |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                             |                                                                                                      |                           |            |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                                                 |                                                                                                      |                           |            |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                           |            |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                       | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація                                                  | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                          | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                       | 1011        | -                           | -                          |
| знос                                                                    | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                           | -                          |
| 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        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | -                           | -                          |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                             |                            |
| Запаси                                                                  | 1100        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |             |                             |                            |
| за виданими авансами                                                    | 1130        | -                           | -                          |
| з бюджетом                                                              | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | -                           | -                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | 3 895                       | 55 211                     |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 289                         | 7 972                      |
| Рахунки в банках                                                        | 1167        | 289                         | 7 972                      |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>4 184</b>                | <b>63 183</b>              |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>4 184</b>                | <b>63 183</b>              |



| Пасив                                                                                                        | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець звітної<br>періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                            | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                    |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                             | 1400         | 135 000                       | 135 000                      |
| Капітал у дооцінках                                                                                          | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                                           | 1410         | -                             | -                            |
| Резервний капітал                                                                                            | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                                  | 1420         | (156)                         | 37 356                       |
| Неоплачений капітал                                                                                          | 1425         | (130 691)                     | (113 985)                    |
| Вилучений капітал                                                                                            | 1430         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                  | <b>1495</b>  | <b>4 153</b>                  | <b>58 371</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                         |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                           | 1500         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                                 | 1510         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                              | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                                   | 1520         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                                         | 1525         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                                 | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                              |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                               | 1600         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                                    | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                      | 1615         | 31                            | 16                           |
| розрахунками з бюджетом                                                                                      | 1620         | -                             | -                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                           | 1621         | -                             | -                            |
| розрахунками зі страхування                                                                                  | 1625         | -                             | -                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                                  | 1630         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                                   | 1635         | -                             | 813                          |
| Поточні забезпечення                                                                                         | 1660         | -                             | -                            |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                    | 1665         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                    | 1690         | -                             | 3 983                        |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                                | <b>1695</b>  | <b>31</b>                     | <b>4 812</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br/>утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>Баланс</b>                                                                                                | <b>1900</b>  | <b>4 184</b>                  | <b>63 183</b>                |

Керівник

Онищенко А.В.

Головний бухгалтер

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



*Директор* *Григорівська Л.М.* *Григорівська Л.М.*





Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 01 | 01 |
| 41465323 |    |    |

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СКАЙ"  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий :</b>                                                |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2090         | -                    | -                                                |
| збиток                                                          | 2095         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         | 69                   | -                                                |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | (546)                | (147)                                            |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | -                    | -                                                |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2190         | -                    | -                                                |
| збиток                                                          | 2195         | (477)                | (147)                                            |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | -                    | -                                                |
| Інші доходи                                                     | 2240         | 42 920               | 3 350                                            |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | -                    | -                                                |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | -                    | -                                                |
| Інші витрати                                                    | 2270         | (4 128)              | (3 350)                                          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2290         | 38 315               | -                                                |
| збиток                                                          | 2295         | -                    | (147)                                            |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | -                    | -                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                    | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2350         | 38 315               | -                                                |
| збиток                                                          | 2355         | -                    | (147)                                            |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Найменування показника                                              | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>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         | -                    | -                                                |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b>  | -                    | -                                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455         | -                    | -                                                |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b>  | -                    | -                                                |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b>  | <b>38 315</b>        | <b>(147)</b>                                     |



### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | -                 | -                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | -                 | -                                       |
| Амортизація                      | 2515        | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 546               | 147                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>546</b>        | <b>147</b>                              |

### 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      | 182 474           | 40 407                                  |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 182 474           | 40 407                                  |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 209,98            | (3,63)                                  |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 209,98            | (3,63)                                  |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Онищенко А.В.

Головний бухгалтер



*Директор Олександр Данилович Данилюк*



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 12 | 31 |
| 41465323 |    |    |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СКАЙ"

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | -                 | -                                          |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | -                 | -                                          |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | -                 | -                                          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 69                | -                                          |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 66                | -                                          |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | (561)             | (31)                                       |
| Праці                                                              | 3105         | -                 | -                                          |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | -                 | -                                          |
| Зобов'язань із податків і зборів                                   | 3115         | -                 | (85)                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | -                 | (85)                                       |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | -                 | -                                          |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>(426)</b>      | <b>(116)</b>                               |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         | 4 095             | 3 350                                      |
| необоротних активів                                                | 3205         | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                         |              |                   |                                            |
| відсотків                                                          | 3215         | -                 | -                                          |
| дивідендів                                                         | 3220         | -                 | -                                          |
| Надходження від деривативів                                        | 3225         | 39 639            | -                                          |
| Інші надходження                                                   | 3250         | 45                | -                                          |
| Витрачання на придбання:                                           |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                              | 3255         | (51 497)          | (7 245)                                    |
| необоротних активів                                                | 3260         | -                 | -                                          |
| Виплати за деривативами                                            | 3270         | (31)              | -                                          |
| Інші платежі                                                       | 3290         | (45)              | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              | <b>3295</b>  | <b>(7 794)</b>    | <b>(3 895)</b>                             |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>          |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                            |
| Власного капіталу                                                  | 3300         | 15 903            | 4 300                                      |
| Отримання позик                                                    | 3305         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                   | 3340         | -                 | -                                          |
| Витрачання на:                                                     |              |                   |                                            |
| Викуп власних акцій                                                | 3345         | -                 | -                                          |
| Погашення позик                                                    | 3350         | -                 | -                                          |
| Сплату дивідендів                                                  | 3355         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                       | 3390         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                 | <b>3395</b>  | <b>15 903</b>     | <b>4 300</b>                               |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                | <b>3400</b>  | <b>7 683</b>      | <b>289</b>                                 |
| Залишок коштів на початок року                                     | 3405         | 289               | -                                          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      | 3410         | -                 | -                                          |
| Залишок коштів на кінець року                                      | 3415         | 7 972             | 289                                        |

Керівник

Головний бухгалтер

Онищенко А.В.

*Директор* *Головний бухгалтер*



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 01 | 01 |
| 41465323 |    |    |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СКАЙ"  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 135 000                          | -                   | -                  | -                 | (156)                                       | (130 691)           | -                 | 4 153  |
| Коригування :                                    |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                         | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 135 000                          | -                   | -                  | -                 | (156)                                       | (130 691)           | -                 | 4 153  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 38 315                                      | -                   | -                 | 38 315 |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку :                              |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Внески учасників:                                |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Внески до капіталу                               | 4240      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | (803)                                       | 16 706              | -                 | 15 903 |
| Вилучення капіталу:                              |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Разом змін в капіталі                            | 4295      | -                                | -                   | -                  | -                 | 37 512                                      | 16 706              | -                 | 54 218 |
| Залишок на кінець року                           | 4300      | 135 000                          | -                   | -                  | -                 | 37 356                                      | (113 985)           | -                 | 58 371 |

Керівник

Онищенко А.В.

Головний бухгалтер



*Директор* *Головний бухгалтер* *Товариство з обмеженою відповідальністю*



## **ПРИМІТКИ**

### **до фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» за рік, який закінчився 31 грудня 2018 рік**

#### **Вступ**

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
Станом на 31 Грудня 2018 р.

| <i>В тис. грн.</i>                                                                                | <u>Примітки</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                                                                     |                 |                   |                   |
| <b>Оборотні активи</b>                                                                            |                 |                   |                   |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 6.6             | 55 211            | 3 895             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                   | 6.5             | 7 972             | 289               |
| <b>Всього оборотних активів</b>                                                                   |                 | <b>63 183</b>     | <b>4 184</b>      |
| <b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>                                                                             |                 | <b>63 183</b>     | <b>4 184</b>      |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                                                            |                 |                   |                   |
| <b>Власний капітал</b>                                                                            |                 |                   |                   |
| Зареєстрований капітал                                                                            | 6.7             | 135 000           | 135 000           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       | 6.8             | 37 356            | (156)             |
| Неоплачений капітал                                                                               | 6.7             | (113 985)         | (130 691)         |
| <b>Всього власного капіталу</b>                                                                   |                 | <b>58 371</b>     | <b>4 153</b>      |
| <b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>                                                       |                 |                   |                   |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                                                   | 6.9             | 3 999             | 31                |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                        | 6.9             | 813               | -                 |
| <b>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</b>                                                |                 | <b>4 812</b>      | <b>31</b>         |
| <b>ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>                                                    |                 | <b>63 183</b>     | <b>4 184</b>      |

Підписано та затверджено до випуску 27.02.2019 р. від імені АТ «СКАЙ»

Єдиний учасник

Онищенко А.В.



*Директор* *Онищенко А.В.*





# ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за 2018 рік

| <u>В тис. грн.</u>                                   | <u>Примітки</u> | <u>2018р.</u> | <u>2017р.</u> |
|------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| Інші операційні доходи                               | 6.1.            | 69            | -             |
| Операційні витрати                                   | 6.2             | (546)         | (147)         |
| <b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>  |                 | <b>(477)</b>  | <b>(147)</b>  |
| Інші доходи                                          | 6.3.            | 42 920        | 3 350         |
| Інші витрати                                         | 6.4.            | (4 128)       | (3 350)       |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування:</b>           |                 | <b>38 315</b> | <b>(147)</b>  |
| <b>Витрати (дохід) з податку на прибуток:</b>        |                 | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)</b> |                 | <b>38 315</b> | <b>(147)</b>  |
| <b>Сукупний дохід</b>                                |                 | <b>38 315</b> | <b>(147)</b>  |

Підписано та затверджено до випуску 27.02.2019 р. від імені АТ «СКАЙ»

Єдиний учасник

Онищенко А.В.

*Директор*  *Гар Табриєв*  *Табрієв А.В.*



# ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за 2018 рік

| <u>Найменування статті, в тис. грн.</u>                            | <u>Примітка</u> | <u>2018р.</u>  | <u>2017р.</u>  |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |                 |                |                |
| <b>Надходження від:</b>                                            |                 |                |                |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках |                 | 69             | -              |
| Інші надходження                                                   |                 | 66             | -              |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                       |                 |                |                |
| Товарів (робіт, послуг)                                            |                 | (561)          | (31)           |
| Зобов'язань з податків та зборів                                   |                 | -              | (85)           |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                |                 | <b>(426)</b>   | <b>(116)</b>   |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |                 |                |                |
| <b>Надходження :</b>                                               |                 |                |                |
| Від реалізації фінансових інвестицій                               |                 | 4 095          | 3 350          |
| Від деривативів                                                    |                 | 36 639         | -              |
| Інші надходження                                                   |                 | 45             | -              |
| <b>Витрачання :</b>                                                |                 |                |                |
| На придбання фінансових інвестицій                                 |                 | (51 497)       | (7 245)        |
| Витрати за деривативами                                            |                 | (31)           | -              |
| Інші платежі                                                       |                 | (45)           | -              |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              |                 | <b>(7 794)</b> | <b>(3 895)</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>          |                 |                |                |
| <b>Надходження від:</b>                                            |                 |                |                |
| Власного капіталу                                                  |                 | 15 903         | 4 300          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                 |                 | <b>15 903</b>  | <b>4 300</b>   |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                         |                 | <b>7 683</b>   | <b>289</b>     |
| <b>Залишок коштів на початок року</b>                              |                 | <b>289</b>     | <b>-</b>       |
| <b>Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів</b>               |                 | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                               |                 | <b>7 972</b>   | <b>289</b>     |

Підписано та затверджено до випуску 27.02.2019 р. від імені АТ «СКАЙ»

Єдиний учасник

Онищенко А.В.



*Директор* *Онищенко А.В.*





**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
**за 2018 рік**

|                                                   | Примітки | Статутний капітал | Додатковий капітал | Вилучений капітал | Неоплачений капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|---------------------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------------------------------|--------|
| <i>В тис. грн.</i>                                |          |                   |                    |                   |                     |                                             |        |
| <b>Залишок на 01 січня 2017 року</b>              |          | -                 | -                  | -                 | -                   | -                                           | -      |
| <i>Коригування</i>                                |          | -                 | -                  | -                 | -                   | -                                           | -      |
| <b>Залишок на 01 січня 2017 року</b>              |          | -                 | -                  | -                 | -                   | -                                           | -      |
| <i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i> |          | -                 | -                  | -                 | -                   | (147)                                       | (147)  |
| <b>Внески учасників:</b>                          |          |                   |                    |                   |                     |                                             |        |
| <i>Внески до капіталу</i>                         |          | 135 000           | -                  | -                 | (135 000)           | -                                           | -      |
| <i>Погашення заборгованості з капіталу</i>        |          | -                 | -                  | -                 | 4 309               | (9)                                         | 4 300  |
| <b>Залишок на 01 січня 2018 року</b>              |          | 135 000           | -                  | -                 | (130 691)           | (156)                                       | 4 153  |
| <i>Коригування</i>                                |          | -                 | -                  | -                 | -                   | -                                           | -      |
| <b>Залишок на 01 січня 2018 року</b>              |          | 135 000           | -                  | -                 | (130 691)           | (156)                                       | 4 155  |
| <i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i> |          | -                 | -                  | -                 | -                   | 38 315                                      | 38 315 |
| <i>Погашення заборгованості з капіталу</i>        |          | -                 | -                  | -                 | 16 706              | (803)                                       | 15 903 |
| <b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>             |          | 135 000           | -                  | -                 | (113 985)           | 37 356                                      | 58 371 |

Підписано та затверджено до випуску 27.02.2019 р. від імені АТ «СКАЙ»

Єдиний учасник

Онищенко А.В.





## **1. Інформація про АТ «СКАЙ».**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙ» (надалі – Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 41465323) зареєстроване 18.07.2017 року (номер запису: 1 074 102 0000 068143) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 56-Б, поверх 11.

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Станом на 31 грудня 2018р. учасником Товариства є:

- Онищенко Андрій Валерійович, що володіє 15,57 % статутного капіталу Товариства.

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір статутного капіталу Товариства становить 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділений на 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в бездокументарній формі. Станом на 31 грудня 2018 року у Товариства є нерозміщені акції в кількості 1 139 847 (один мільйон сто тридцять дев'ять тисяч вісімсот сорок сім) штук за номінальною вартістю 113 984 700 (сто тринадцять мільйонів дев'ятсот вісімдесят чотири тисячі сімсот) гривень 00 копійок.

Товариство внесене до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №00529 від 10.08.2017р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300529.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 року «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» активами Товариства від імені, в інтересах та за рахунок останнього на підставі Договору № 19/07-2017 від 19.07.2017р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду управляє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40829391, (надалі – КУА), Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 384, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 30 травня 2017р., строк дії: 30.05.2017р. – необмежений.

## **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 достовірно подання 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 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.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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. 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 значень.

### **2.3. 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. 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.

#### **2.4. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

#### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 27.02.2019 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **3. Суттєві положення облікової політики.**

#### **3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

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

#### **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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

##### **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.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Застосування МСФЗ 15 на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Вплив застосування нових стандартів станом на 01 січня 2018 року представлено наступним чином:



| Статті                                                                                            | Пояснення | Станом на<br>31.12.2017 | Коригування | Вплив від<br>застосування<br>нових стандартів | Станом на<br>01.01.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| 1                                                                                                 | 2         | 3                       | 4           | 5                                             | 6                       |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |           | 3 895                   | -           | -                                             | 3 895                   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                   |           | 289                     | -           | -                                             | 289                     |
| <b>Усього поточних активів</b>                                                                    |           | <b>4 184</b>            | -           | -                                             | <b>4 184</b>            |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                                                   |           | 31                      | -           | -                                             | 31                      |
| <b>Усього, зобов'язань</b>                                                                        |           | <b>31</b>               | -           | -                                             | <b>31</b>               |
| Зареєстрований капітал                                                                            |           | 135 000                 | -           | -                                             | 135 000                 |
| Нерозподілені прибутки/непокриті збитки                                                           |           | (156)                   | -           | -                                             | (156)                   |
| Неоплачений капітал                                                                               |           | (130 691)               | -           | -                                             | (130 691)               |
| <b>Разом, власний капітал</b>                                                                     |           | <b>4 153</b>            | -           | -                                             | <b>4 153</b>            |

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2017 та 01 січня 2018 років та прибутку представлено наступним чином:

|                   | 01.01.2018      |                   | 31.12.2017      |                   |
|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|                   | Власний капітал | Непокритий збиток | Власний капітал | Непокритий збиток |
| Звітність за МСФЗ | 4 153           | (156)             | 4 153           | (156)             |

### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

### 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволенням МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій,



зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

### **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 воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються 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.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

#### **3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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 в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.



### **3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю**

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторські заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристика, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

#### ***Дебіторська заборгованість***

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку**

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

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



Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

### **3.3.5. 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, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

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

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

### **3.3.6. Зобов'язання**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом



12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотки Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.7. Згортання 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 визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше шести тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

| Клас основних засобів | Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років) |
|-----------------------|--------------------------------------------------|
| Земля                 | Не амортизується                                 |
| земля та будівлі      | від 15- 20 років                                 |
| машини та обладнання  | від 5-10 років                                   |
| транспортні засоби    | від 5-10 років                                   |
| меблі та приладдя     | від 4-10 років                                   |
| офісне обладнання     | від 4-10 років                                   |

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

### **3.4.4. Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу .

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### **3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.**

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, 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 з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в 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 в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Згідно до положень пп. 141.6.1 п 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Товариства не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

### **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'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у Звіті про фінансові результати.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. 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.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

### **3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.8.1. Доходи та витрати**

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості послуги Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;



- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

### **3.8.2. 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.

### **3.8.3. 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. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

### **3.8.4. Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні активи та зобов'язання в 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.

### **3.9. Застосування нових і переглянутих МСФЗ**

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як:

МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності 01.01.2019р.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовуються. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даного стандарту на свою фінансову звітність.

## **4. 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 відрізнятись 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.



#### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### **4.2. 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 з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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; та

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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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



підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково звітність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### 4.6. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво Товариства не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

#### 5.1. 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 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                     | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                 | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                  |
| Депозити (крім депозитів до запитання)                          | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків)    | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                    |
| Боргові цінні папери                                            | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був                                                                               | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних |



|                            |                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.                                                                                                                                                   |                     | паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                                                                                                                              |
| Інструменти капіталу       | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                | Дохідний            | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання       | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                               | Витратний           | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                                                                 |

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

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

## 5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис. грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою                                            | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |           | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |           | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |           | Всього      |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------------|
|                                                                                                   | 31.12.18р                                                 | 31.12.17р | 31.12.18р                                                    | 31.12.17р | 31.12.18р                                                        | 31.12.17р | 31.12.18 р. | 31.12.17р. |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | -                                                         | -         | -                                                            | -         | 55 211                                                           | 3 895     | 55 211      | 3 895      |
| Торгівельна та інша кредиторська заборгованість                                                   | -                                                         | -         | -                                                            | -         | 3 983                                                            | 31        | 3 983       | 31         |

## 5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю



Тис. грн.

|                                                                                                   | Балансова вартість |            | Справедлива вартість |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|----------------------|------------|
|                                                                                                   | 31.12.2018         | 31.12.2017 | 31.12.2018           | 31.12.2017 |
| <b>1</b>                                                                                          | <b>2</b>           | <b>3</b>   | <b>4</b>             | <b>5</b>   |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 55 211             | 3 895      | 55 211               | 3 895      |
| Торгівельна та інша кредиторська заборгованість                                                   | 3 983              | 31         | 3 983                | 31         |

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

### 6.1. Інші операційні доходи

Тис. грн.

|                                                      | За 2018 рік | За 2017 рік |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Відсотки нараховані по залишкам на поточних рахунках | 69          | -           |
| <b>Всього</b>                                        | <b>69</b>   | <b>-</b>    |

### 6.2. Операційні витрати

Тис. грн.

|                                                   | 2018 р.    | 2017 р.    |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Депозитарні послуги                               | 6          | 6          |
| Послуги з обслуговування рахунку в цінних паперах | 3          | 1          |
| Винагорода КУА                                    | 260        | 51         |
| Аудиторські послуги                               | 9          | -          |
| Послуги біржі                                     | 194        | -          |
| Витрати на розрахунково-касове обслуговування     | 7          | 3          |
| Нотаріальні послуги                               | 2          | -          |
| Посередницькі послуги                             | 65         | -          |
| Послуги торговця цінними паперами                 | -          | 1          |
| Витрати на оплату державного мита                 | -          | 85         |
| <b>Всього</b>                                     | <b>546</b> | <b>147</b> |

Операційні витрати складаються з адміністративних операційних витрат.

### 6.3. Інші доходи

Тис. грн.

|                                            | За 2018 рік   | За 2017 рік  |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 42 920        | 3 350        |
| <b>Всього</b>                              | <b>42 920</b> | <b>3 350</b> |

### 6.4. Інші витрати

Тис. грн.

|                                                 | За 2018 рік  | За 2017 рік  |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 4 128        | 3 350        |
| <b>Всього</b>                                   | <b>4 128</b> | <b>3 350</b> |

### 6.5. Грошові кошти

Тис. грн.

|                         | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Поточні рахунки в банку | 7 972        | 289          |
| <b>Всього</b>           | <b>7 972</b> | <b>289</b>   |



**6.6. Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Тис. грн.

|                                                                          | 31.12.2018р.  | 31.12.2017р. |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| ПрАТ «АГРОХОЛДІНГ ПОЛІССЯ», акції прості іменні, бездокументарні         | -             | 640          |
| ТОВ «ДОМІНІОН ІНВЕСТ», облігації підприємства, іменні дисконтні, Серія А | -             | 3 255        |
| ТОВ «ВАЯНА», корпоративні права                                          | 35 000        | -            |
| ТОВ «ДЕВЕЛОП», корпоративні права                                        | 20 209        | -            |
| Форвардні контракти                                                      | 2             | -            |
| <b>Всього</b>                                                            | <b>55 211</b> | <b>3 895</b> |

**6.7. Статутний капітал**

Розкриття інформації щодо акціонерного капіталу

Тис. грн.

| <i>Зареєстрований капітал</i>        | На 31.12.2018 р. | На 31.12.2017 р. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Зареєстрований (акціонерний) капітал | 135 000          | 135 000          |
| Неоплачений капітал                  | (113 985)        | (130 691)        |

Розмір зареєстрованого капіталу Фонду складає 135 000 тис. грн. (сто тридцять п'ять мільйонів гривень).

Зареєстрований капітал розподілений на 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість однієї акції становить 100 грн. (сто) гривня. Форма існування акцій – бездокументарна.

**Склад учасників Товариства станом на 31.12.2018р.**

| Акціонери                   | Кількість сплачених акцій, штук | Вартість сплачених акцій, грн. | Частка участі в акціонерному капіталі, % |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
| Онищенко Андрій Валерійович | 210 153                         | 21 015 300                     | 15,57                                    |
| <b>Всього</b>               | <b>210 153</b>                  | <b>21 015 300</b>              | <b>15,57</b>                             |

**6.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Станом на 31.12.2017 року непокритий збиток становив 156 тис. грн. Товариство в звітному періоді отримало прибуток у сумі 38 315 тис. грн. Також у звітному періоді було отримано збиток від розміщення акцій за вартістю нижче номінальної вартості у сумі 803 тис. грн. Станом на 31.12.2018р. нерозподілений прибуток становить 37 356 тис. грн.

**6.9. Кредиторська заборгованість**

Тис. грн.

|                                                            | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Торговельна заборгованість за роботи, послуги              | 16           | 31           |
| Інша кредиторська заборгованість                           | 3 983        | -            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 813          | -            |
| <b>Всього</b>                                              | <b>4 812</b> | <b>31</b>    |

Середній термін погашення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та торговельної кредиторської заборгованості згідно договорів Товариства становить до 12-ти місяців.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018р. у Товариства не обліковується.

**7. Розкриття іншої інформації**

**7.1. Умовні зобов'язання**

**7.1.1. Судові позови**

Станом на 31.12.2018р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.



В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

### **7.1.2. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи 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 та угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **7.2. Вплив інфляції**

Товариство при складанні фінансової звітності за звітний період не застосовувало вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», оскільки не ідентифікувало наявність гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

### **7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

### **7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Станом на 31.12.2018р. пов'язаними особами Товариства є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БРОКЕР ФІНАНС», код за ЄДРПОУ 39583057;
- Голова Наглядової ради Товариства – Тимошук Анастасія Вікторівна у період до 12.03.2018р.;
- Єдиний учасник – Онищенко Андрій Валерійович у період з 13.03.2018р.;
- Керівник КУА – Антипенко Наталія Олександрівна.

Заробітна плата Голові Наглядової ради, Єдиному учаснику Товариства та керівнику КУА не нараховувалась та не виплачувалась протягом 2018 року.

У звітному періоді Товариство отримало від учасника ТОВ «БРОКЕР ФІНАНС» кошти у сумі 15903 тис. грн. за розміщення акцій Товариства.

Товариство володіє корпоративними правами (частками, акціями) у юридичних особах у розмірі більше 10% статутного капіталу, однак такі корпоративні права призначені для формування інвестиційного портфелю Товариства, а не для здійснення вирішального впливу на управління чи господарську діяльність таких суб'єктів.

Інші операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

### **7.5. 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 валютний ризик, 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.

#### **7.5.1. 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 іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом 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.

Станом на 31.12.2018р. у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

## **7.5.2. 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. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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 справедливу вартість чистих активів.

## **7.5.3. Управління ризиком капіталу**

Управління ризиком капіталу – метою Товариства у питаннях управління капіталом є захист здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечити прибутки учасникам та вигоди зацікавленим сторонам, а також забезпечувати виконання вимог українського законодавства та регулятивних вимог НКЦПФР, загальнодержавного регулятивного органу в сфері цінних паперів та фондового ринку.

Товариство повинно виконувати певні вимоги до капіталу, які висуваються до нього зовнішніми організаціями. Згідно з українським законодавством чисті активи акціонерного товариства не повинні бути менше за суму його зареєстрованого статутного капіталу. Станом на 31.12.2018р. Товариство виконувало ці вимоги до капіталу.

Відповідно до українського законодавства розмір активів інвестиційного фонду повинен відповідати мінімальному обсягу активів інституту спільного інвестування.

Станом на 31.12.2018р. Товариство відповідає цим вимогам.

## **7.5.4. 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.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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 31.12.2018р. у Товариства обліковуються поточні зобов'язання у сумі 4 812 тис. грн. із середнім строком погашення 12 місяців.

#### 7.5.5. Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Товариство не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотковою ставкою.

#### 7.6. 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 учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

#### 7.7. Події після дати Балансу

Керівництво Товариство вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Єдиний учасник

Онищенко А.В.





**Розрахунок вартості чистих активів Акціонерного товариства  
за станом на 31.12.2018 року**

Найменування: Акціонерне товариство

**"Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний  
інвестиційний фонд СКАЙ"**

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: **41465323**

Одиниця виміру: тис.грн.

| Найменування статті                                                                                     | Код<br>рядка | За даними балансу,<br>на кінець звітного<br>періоду | Розрахункові дані,<br>на кінець звітного<br>періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1                                                                                                       | 2            | 3                                                   | 4                                                   |
| <b>Активи</b>                                                                                           |              |                                                     |                                                     |
| Нематеріальні активи: залишкова вартість                                                                | 1000         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                       | 1005         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Основні засоби: залишкова вартість                                                                      | 1010         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                | 1015         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Довгострокові біологічні активи                                                                         | 1020         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за<br>методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові<br>інвестиції                                        | 1030         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                | 1040         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Відстрочені податкові активи                                                                            | 1045         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Інші необоротні активи                                                                                  | 1090         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Запаси: виробничі запаси                                                                                | 1101         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Запаси: поточні біологічні активи                                                                       | 1110         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Запаси: незавершене виробництво                                                                         | 1102         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Запаси: готова продукція                                                                                | 1103         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Запаси: товари                                                                                          | 1104         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Векселі одержані                                                                                        | 1120         | 0,0                                                 | 0,00                                                |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги чиста<br>реалізаційна вартість                    | 1125         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом                                                  | 1135         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| за виданими авансами                                                                                    | 1130         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| з нарахованих доходів                                                                                   | 1140         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| із внутрішніх розрахунків                                                                               | 1145         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | 1155         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            | 1160         | 55211,00                                            | 55211,00                                            |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті                                                  | 1165         | 7972,00                                             | 7972,00                                             |
| в іноземній валюті                                                                                      | 1165         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Інші оборотні активи                                                                                    | 1190         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              | 1170         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| * 0                                                                                                     | 0            |                                                     | 0,00                                                |
| * 0                                                                                                     | 0            |                                                     | 0,00                                                |
| * 0                                                                                                     | 0            |                                                     | 0,00                                                |
| <b>Активи, усього</b>                                                                                   |              | <b>63183,00</b>                                     | <b>63183,00</b>                                     |



| Зобов'язання                                           |      |                 |                 |
|--------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|
| Довгострокові кредити банків                           | 1510 | 0,00            | 0,00            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                     | 1500 | 0,00            | 0,00            |
| Інші довгострокові зобов'язання                        | 1515 | 0,00            | 0,00            |
| Короткострокові кредити банків                         | 1600 | 0,00            | 0,00            |
| Векселі видані                                         | 1605 | 0,00            | 0,00            |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 16,00           | 16,00           |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:                  |      | 0,00            | 0,00            |
| з одержаних авансів                                    | 1635 | 813,00          | 813,00          |
| з бюджетом                                             | 1620 | 0,00            | 0,00            |
| зі страхування                                         | 1625 | 0,00            | 0,00            |
| з оплати праці                                         | 1630 | 0,00            | 0,00            |
| з учасниками                                           | 1640 | 0,00            | 0,00            |
| із внутрішніх розрахунків                              | 1645 | 0,00            | 0,00            |
| Поточні забезпечення                                   | 1660 | 0,00            | 0,00            |
| Інші поточні зобов'язання                              | 1690 | 3983,00         | 3983,00         |
| Доходи майбутніх періодів                              | 1665 | 0,00            | 0,00            |
| * 0                                                    | 0    | 0,00            | 0,00            |
| * 0                                                    | 0    | 0,00            | 0,00            |
| * 0                                                    | 0    | 0,00            | 0,00            |
| <b>Зобов'язання, усього</b>                            |      | <b>4812,00</b>  | <b>4812,00</b>  |
| Розрахунок вартості чистих активів                     |      | <b>58371,00</b> | <b>58371,00</b> |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                       | 1400 | 135000,00       | 135000,00       |
| Неоплачений капітал                                    | 1425 | (113985)        | (113985)        |
| Вилучений капітал                                      | 1430 | (0,00)          | (0,00)          |
| * Додатковий капітал                                   | 1410 | 0,00            | 0,00            |
| * Капітал у дооцінках                                  | 1405 | 0,00            | 0,00            |
| * Резервний капітал                                    | 1415 | 0,00            | 0,00            |
| * Нерозподілений прибуток                              | 1420 | 37356           | 37356           |
| <b>Власний капітал</b>                                 |      | <b>58371,00</b> | <b>58371,00</b> |

\* Цей рядок заповнюється емітентом при наявності додаткової інформації.

#### Примітки:

Розрахунок вартості чистих активів на кінець звітного періоду складає 58371 тис.грн. Статутний капітал складає 135000 тис.грн. Величина статутного капіталу (135000 тис.грн.) відповідає величині скоригованого статутного капіталу (статутного капіталу розрахованого на кінець року) (135000 тис.грн.). Неоплачений капітал на кінець звітного періоду становить 113985 тис.грн., вилучений капітал на кінець звітного періоду відсутній.

#### Висновок:

Вартість чистих активів (58371 тис.грн.) не перевищує величину скоригованого статутного капіталу (135000 тис.грн.) Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу розрахованого на кінець року

Керівник

М.П.\*

Головний бухгалтер

(підпис)

Онищенко А.В.

(підпис)



*Павленковська*



Аудиторський висновок

щодо річної фінансової звітності за 2018 рік  
Акціонерного товариства "Закритий  
недиференційований генерний корпоративний  
інвестиційний фонд «СКАІ»  
(код за ЄДРПОУ 41465323)

Протипуковано та проаналізовано  
49 (сорок дев'ять) аркушів

*Саша* 20 березня 2019 року.

