

## **ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»**

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52  
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91  
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві  
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553  
платник єдиного податку (5%)

---

# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ**  
**КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»**

**АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

**станом на 31 грудня 2017 року**

**м. КИЇВ**  
**2018 рік**

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

*Користувачу фінансової звітності*

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

м. Київ

21 березня 2018 року

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»**, (далі по тексту – ПАТ «ОФЕРЕНТ», або **Товариство**), від імені, в інтересах та за рахунок якого на підставі Договору № 02/2014 про управління активами від 06 червня 2014 р., діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»** (далі по тексту – ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

**Основа для думки із застереженням**

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості фінансової інвестиції Товариства в статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВА ЛІНІЯ» (код за ЄДРПОУ 30728887) (Товариство володіє 100% статутного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВА ЛІНІЯ»), які обліковуються в складі довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2017 року в сумі 2 712 263 тис. грн., що становить 53,9 % від загальних активів Товариства та оцінюються по справедливій вартості згідно облікової політики Товариства. Переоцінка даної фінансової інвестиції відбувалась станом на 31.09.2017 року на підставі

висновку суб'єкта оціночної діяльності від 31.09.2017 року. Станом на 31.12.2017 року оцінка даної фінансової інвестиції не проводилась. Через характер облікових оцінок аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлений викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» станом на 31.12.2017 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, зокрема не в повному обсязі розкрито перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу, не розкрито інформацію про нематеріальні активи, що не в повній мірі відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

### **Інша інформація**

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

### **Ключові питання**

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання

фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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 №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» із змінами та доповненнями.

#### **Основні відомості про ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
2	Код за ЄДРПОУ	37500419
3	Вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Тип, вид фонду	Закритий, не диверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 1571 від 18.02.2011 року
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1331571
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	100 (сто) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ
8	Місцезнаходження	04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41

#### **Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
2	Код за ЄДРПОУ	37311375
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами;

		64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 13.11.2015 року № 1851
5	Місцезнаходження	04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 4-й поверх, кімната № 43

#### ***Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам***

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожен акцію, що відповідає установчим документам.

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

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 08.12.2010 року було прийнято рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОФЕРЕНТ» з початковим статутним капіталом 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію.

Інформацію про засновника Товариства наведено нижче:

<b><i>Назва юридичної особи-засновника / код за ЄДРПОУ</i></b>	<b><i>Місцезнаходження</i></b>	<b><i>Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства</i></b>	<b><i>Розмір частки у Статутному капіталі Товариства</i></b>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» / 37293356	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюра, буд. 6, кім. 303/2	1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок	100 %

Початковий статутний капітал було повністю сплачено цінними паперами, які на дату формування були допущені до торгів на фондовій біржі, а саме:

<b><i>Назва емітента / код за ЄДРПОУ</i></b>	<b><i>Код цінних паперів</i></b>	<b><i>Вид, тип, форма випуску цінних паперів</i></b>	<b><i>Кількість цінних паперів</i></b>
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГРАНІТНА ІНДУСТРІЯ	UA4000045264	Акції, іменні прості, без документарна	430 000 (чотириста тридцять тисяч) штук

Вартість цінних паперів склала 3 (три) гривні 00 копійок за одну акцію. Загальна вартість акцій за рахунок яких формувався Статутний капітал складає 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук. Реєстраційний № 2032 від 18.02.2011 року.

Акціонером, що володіє 100 % голосуючих акцій Товариства 25.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 100 000 000 (сто мільйонів) штук. Реєстраційний № 2077 від 08.04.2011 року.

Станом на 25.10.2011 року було розміщено за грошові кошти 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) штук акцій Товариства. На особовий рахунок № 26504010223563 відкритий Товариством в ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023, надійшла оплата за акції Товариства, згідно Договору № 19/10-2011-1оф від 19.10.2011 року, в сумі 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Таким чином, станом на 31.12.2017 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Неоплачений капітал Товариства становить 96 900 000 (дев'яносто шість мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2017 року розміщено та повністю сплачено 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

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

#### ***Розкриття інформації за видами активів***

Станом на 31.12.2017 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 року збільшились на 140 151 тис. грн. і складають 5 028 976 тис. грн.

Зміни активів відбулися за рахунок зменшення нематеріальних активів на 3 761 тис. грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 281 тис. грн., грошових коштів та їх еквівалентів на 32 459 тис. грн. та збільшення довгострокових фінансових інвестицій на 17 364 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на суму 139 598 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 46 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на суму 19 644 тис. грн.

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

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в параграфі «Основа для думки із застереженням» даного аудиторського висновку, статті активу балансу

справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### ***Розкриття інформації про зобов'язання***

Станом на 31.12.2017 року загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 року зменшились на 51 946 тис. грн. і складають 192 350 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 8 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на суму 291 тис. грн. та зменшення інших поточних зобов'язань на суму 52 245 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

#### ***Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку***

Товариство здійснює відображення доходів та витрат в бухгалтерському обліку на підставі первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Структура доходів Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<b><i>Доходи Товариства</i></b>	<b><i>Сума (тис. грн.)</i></b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	21 131
Інші фінансові доходи	140 235
<b>Сукупний дохід:</b>	<b>161 366</b>

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

На думку аудитора бухгалтерський облік сукупного доходу здійснюється Товариством в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Структура витрат Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<b><i>Витрати Товариства</i></b>	<b><i>Сума (тис. грн.)</i></b>
Адміністративні витрати	3 761
Інші операційні витрати	2 466
<b>Разом витрат:</b>	<b>6 227</b>

На думку аудитора бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти».



За результатами 2017 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 155 139 тис. грн., який збільшується на суму дооцінки корпоративних прав в сумі 36 957 тис. грн. Таким чином, сукупний дохід Товариства за 2017 рік складає 192 096 тис. грн.

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

#### **Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2017 року в порівнянні з даними на початок 2017 року за даними Балансу власний капітал Товариства збільшився на 192 097 тис. грн. та складає 4 836 626 тис. грн., а саме:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 100 000 тис. грн.
- Капітал у дооцінках – 2 489 428 тис. грн.
- Додатковий капітал – 24 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 2 344 074 тис. грн.
- Неоплачений капітал – 96 900 тис. грн.

Протягом 2017 року виплата дивідендів не здійснювалась. Протягом 2017 року розміщення або викуп акцій не відбувались. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2017 року наведено в Звіті про власний капітал за 2017 рік.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року відображено у фінансовій звітності достовірно.

#### **Дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ**

В ході проведення аудиту встановлено, що Товариство розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Згідно Статті 1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Станом на 31.12.2017 року активи Товариства складають 5 028 976 тис. грн., зобов'язання – 192 350 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2017 року складає 4 836 626 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2017 року складає 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 1 560 (Одна тисяча п'ятсот шістьдесят) гривень 20 копійок.

На думку аудитора Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

#### **Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ**

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наведено нижче:

<b>Активи Товариства</b>	<b>Сума, тис. грн.</b>	<b>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</b>
Нематеріальні активи	22 256	0,44
Довгострокові фінансові інвестиції	4 534 582	90,17

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	309	0,01
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	139 598	2,78
Поточні фінансові інвестиції	332 045	6,6
Гроші та їх еквіваленти	139	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	47	0,00
<b>УСЬОГО:</b>	<b>5 028 976</b>	<b>100 %</b>

На думку аудитора склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами).

***Дотримання вимог законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ***

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із змінами).

***Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом***

Станом на 31.12.2017 року розмір активів Товариства складає 5 028 976 тис. грн., що є набагато більшим за мінімальний обсяг активів Товариства, який становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Товариства, як юридичної особи, а саме: 1 176 250,00 грн.

На думку аудитора мінімальний розмір активів Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

***Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)***

Створення Служби внутрішнього аудиту та затвердження Положення про внутрішній аудит (контроль) передбачено Протоколом від 03.12.2012 року, в новій редакції від 10.07.2014 року, Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЕНА ГРУП», яка підпорядковується та звітує перед Загальними зборами Товариства. ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Гейко Наталія Іванівна, яка призначена на посаду наказом № 8/1-К від 03.12.2012 року.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП». На підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється діяльність служби з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

***Стан корпоративного управління***

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

На думку аудитора стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

### Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Герєга Олександр Володимирович / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРІЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,4
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	51,3
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	42,1182
2	Герєга Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	47,98
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРІЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	49,6
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	49,6
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	02139, м. Київ, вул. Братиславська,	47,97

		ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	буд. 11	
	37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	39,9828

Пов'язані особи – юридичні особи у яких Товариство являється учасником:

- ПрАТ «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛІНІВКА», код за ЄДРПОУ 33124753 – Товариство володіє часткою, що становить 11,4094 % статутного капіталу ПрАТ «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛІНІВКА»;
- ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ», код за ЄДРПОУ 30728887 – Товариство володіє часткою, що становить 100,00 % статутного капіталу ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ»;
- ТОВ «ВП Девелопмент», код за ЄДРПОУ 35725435 – Товариство володіє часткою, що становить 88,66 % статутного капіталу ТОВ «ВП Девелопмент».

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

***Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ***

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

***Аналіз показників фінансового стану***

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2017 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним, Товариство має високу ліквідність та фінансову незалежність.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність діяльності»).

***Основні відомості про аудиторську фірму***

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р.
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів,

	аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384); свідоцтво дійсне до 28.07.2021 року.
4	П.І.Б. аудиторів, що брали участь в аудиті / Номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.  Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора №007127 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.  Анпілогова Світлана Миколаївна / сертифікат аудитора №007181 від 30.07.2014 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №297/1). Дійсний до 30.07.2019 р.
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір № 01/08-02-18 від 08.02.2018 року

Термін проведення перевірки 08.02.2018 р. - 21.03.2018 р.

**Директор**

**ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»**



**НЕДОБОР О.О.**

*(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)*

**Дата аудиторського висновку:**

**21 березня 2018 року**

**Аналіз показників фінансового стану  
показники платоспроможності та фінансової стабільності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»  
станом на 31.12.2017 року**

<b>Показники</b> (формула для розрахунку)	<b>На</b> <b>31.12.2016</b> <b>року</b>	<b>на</b> <b>31.12.2017</b> <b>Року</b>	<b>Примітки:</b> (теоретичне значення)
	<b>Значення</b> <b>Розрахунок</b> <b>(тис. грн.)</b>	<b>Значення</b> <b>Розрахунок</b> <b>(тис. грн.)</b>	
<b>Коефіцієнт загальної ліквідності</b> <b>(коефіцієнт покриття)</b> <i>Оборотні активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	1,41 345 590 / 244 296	2,45 472 138 / 192 350	1,0-2,0
<b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b> <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції(ф. м р.1160+р.1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	1,41 344 999 / 244 296	1,73 332 184 / 192 350	0,25-0,5
<b>Коефіцієнт фінансової стійкості</b> <b>(або платоспроможності або автономії)</b> <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд.1900)</i>	0,95 4 644 529 / 4 888 825	0,96 4 836 626 / 5 028 976	Більше 0,5
<b>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</b> <i>Довгострокові та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд.1595+ряд.1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	0,05 244 296 / 4 644 529	0,04 192 350 / 4 836 626	0,5-1,0

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2017 року дорівнює 2,45. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт збільшився в порівнянні з минулим роком та свідчить про спроможність Товариства покривати свої борги на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2017 року дорівнює 1,73. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Даний коефіцієнт більше нормативного значення.

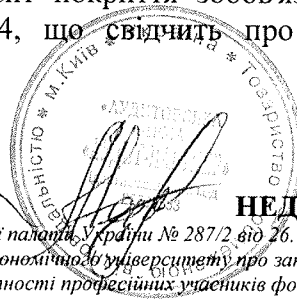
3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про значну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2017 року цей показник дорівнює 0,96. Даний коефіцієнт більше нормативного значення. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2017 року дорівнює 0,04, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність Товариства.

**Директор**

**ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»**

*(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)*



**НЕДОБОР О.О.**

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2018	01	01
	37500419		
	8038600000		
	230		
	64.30		

Підприємство **ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія **Святошинський р-н** за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників **1**

Адреса, телефон **м. Київ, Святошинський р-н, вул. Берковецька, буд.б-В, 2-пов.к.41, 0445948901**

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

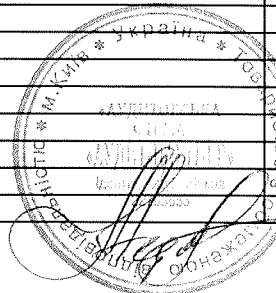
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма N 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	26 017	22 256
первісна вартість	1001	37 608	37 608
накопичена амортизація	1002	(11 591)	(15 352)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	4 517 218	4 534 582
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 543 235</b>	<b>4 556 838</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	590	309
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		139 598
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	47
Поточні фінансові інвестиції	1160	312 401	332 045
Гроші та їх еквіваленти	1165	32 598	139
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	32 598	139
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>345 590</b>	<b>472 138</b>





III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	4 888 825	5 028 976
Пасив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401		
Капітал у дооцінках		1405	2 452 470	2 489 428
Додатковий капітал		1410	24	24
Емісійний дохід		1411		
Накопичені курсові різниці		1412		
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	2 188 935	2 344 074
Неоплачений капітал		1425	( 96 900 )	( 96 900 )
Вилучений капітал		1430		
Інші резерви		1435		
Усього за розділом I		1495	4 644 529	4 836 626
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові забезпечення		1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521		
Цільове фінансування		1525		
Благодійна допомога		1526		
Страхові резерви		1530		
Інвестиційні контракти		1535		
Призовий фонд		1540		
Резерв на виплату джек-поту		1545		
Усього за розділом II		1595		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600		
Векселі видані		1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610		
товари, роботи, послуги		1615	2	10
розрахунками з бюджетом		1620		
у тому числі з податку на прибуток		1621		
розрахунками зі страхування		1625		
розрахунками з оплати праці		1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	580	871
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650		
Поточні забезпечення		1660		
Доходи майбутніх періодів		1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670		
Інші поточні зобов'язання		1690	243 714	191 469
Усього за розділом III		1695	244 296	192 350
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800		
Баланс		1900	4 888 825	5 028 976

Керівник

Головний бухгалтер

Синиця Борис Сергійович

не передбачено

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
37500419		

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 17 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 131	29 288
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	21 131	29 288
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 3 761 )	( 5 687 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 2 466 )	( 389 763 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	14 904	
збиток	2195	( )	( 366 162 )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	140 235	233 249
Інші доходи	2240		309 084
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( 312 183 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	155 139	
збиток	2295	( )	( 136 012 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	155 139	
збиток	2355	( )	( 136 012 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-1 681 060
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	36 957	2 452 470
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	36 957	771 410
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	36 957	771 410
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	192 096	635 398

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515	3 761	3 761
Інші операційні витрати	2520	2 466	391 689
Разом	2550	6 227	395 450

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Синиця Борис Сергійович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 01 01

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"

за ЄДРПОУ

37500419

(найменування)

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

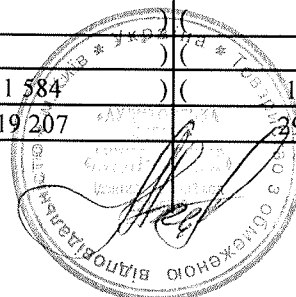
за 20 17 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<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 отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	21 410	30 855
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 598 )	( 325 )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	( 21 )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( 9 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 1 584 )	( 1 320 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>19 207</b>	<b>39 201</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200		79 084
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	636	1 793
дивідендів	3220		231 456
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 50 )	( 309 084 )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( 52 252 )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-51 666</b>	<b>3 249</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	326 789	976 807
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( 326 789 )	( 976 807 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-32 459	32 450
Залишок коштів на початок року	3405	32 598	148
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	139	32 598

Керівник

Головний бухгалтер



Синиця Борис Сергійович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
37500419		

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за \_\_\_\_\_ рік 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100 000	2 452 470	24		2 188 935	(96 900)		4 644 529
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	100 000	2 452 470	24		2 188 935	(96 900)		4 644 529
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					155 139			155 139
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		36 958						36 958
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

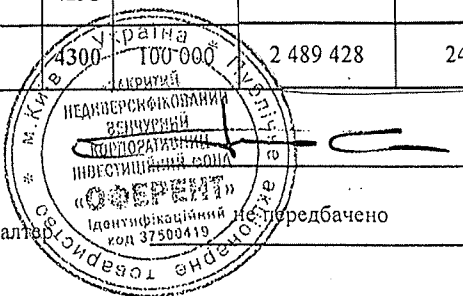


1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		36 958			155 139			192 097
Залишок на кінець року	4300	100 000	2 489 428	24		2 344 074	(96 900)		4 836 626

Керівник

Синиця Борис Сергійович

Головний бухгалтер



Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
37500419		

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за \_\_\_\_\_ рік 20 16 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100 000	1 681 060	24		2 324 947	(96 900)		4 009 131
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	100 000	1 681 060	24		2 324 947	(96 900)		4 009 131
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(136 012)			(136 012)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		771 410						771 410
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		771 410			(136 012)			635 398
Залишок на кінець року	4300	100 000	2 452 470	24		2 188 935	(96 900)		4 644 529

Керівник

Синиця Борис Сергійович

Головний бухгалтер



не передбачено



Консолідований звіт про фінансовий стан  
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"  
На 31 грудня 2017 року

(у тис. грн)

	Примітки	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
<b>АКТИВИ</b>				
<i>Довгострокові активи</i>				
Інші нематеріальні активи	<u>6.1</u>	22 256	26 017	29 778
Інвестиції в асоційовані компанії	<u>6.2</u>	4 866 627	4 829 620	4 342 127
<b>ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ</b>		<b>4 888 883</b>	<b>4 855 637</b>	<b>4 371 905</b>
<i>Поточні активи</i>				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	<u>6.3</u>	139 954	590	2 148
Поточні податкові активи	<u>6.4</u>		0	34
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>6.5</u>	139	32 598	148
<b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ</b>		<b>140 093</b>	<b>33 188</b>	<b>2 330</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>5 028 976</b>	<b>4 888 825</b>	<b>4 374 235</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<i>Власний капітал</i>				
Вкладений капітал	<u>6.6</u>	3 100	3 100	3 100
Нерозподілений прибуток		4 833 502	4 641 405	4 006 008
Інші компоненти власного капіталу		24	24	24
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ВЛАСНИКІВ МАТЕРИНСЬКОЇ КОМПАНІЇ</b>		<b>4 836 626</b>	<b>4 644 529</b>	<b>4 009 131</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>		<b>4 836 626</b>	<b>4 644 529</b>	<b>4 009 131</b>
<i>Поточні зобов'язання</i>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	<u>6.7</u>	192 350	244 296	365 104
<b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>192 350</b>	<b>244 296</b>	<b>365 104</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>5 028 976</b>	<b>4 888 825</b>	<b>4 374 235</b>

Консолідований звіт про сукупний дохід  
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"  
На 31 грудня 2017 року

	Примітки	2017	2016	2015
<i>Продовжуюча діяльність</i>				
Виручка від надання послуг	<u>6.8</u>	21 131	29 288	30 750
<b>ВИРУЧКА</b>		<b>21 131</b>	<b>29 288</b>	<b>30 750</b>
Інший дохід	<u>6.9</u>	0	309 084	272 080
Інші витрати	<u>6.9</u>	0	(312 183)	(136 073)
Адміністративні витрати	<u>6.10</u>	(3 761)	(3 761)	(7 830)
Інші операційні витрати	<u>6.10</u>	(2 466)	(391 690)	(1 964)
<b>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</b>		<b>(14 904)</b>	<b>(369 262)</b>	<b>156 962</b>
Фінансовий дохід	<u>6.11</u>	140 235	233 249	8 365

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»  
Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2017 року.**

<b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ</b>		(155 139)	(136 013)	165 320
Витрати з податку на прибуток				
<b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		(155 139)	(136 013)	165 320
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>(155 139)</b>	<b>(136 013)</b>	<b>165 320</b>
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства				
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				
<b><u>Інший сукупний дохід</u></b>				
<i>Статті, які не будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>				
Прибутки/збитки від переоцінки нематеріальних активів		0	(1 681 060)	(53 327)
Частка іншого сукупного прибутку в асоційованих підприємствах		36 958	2 452 470	1 681 062
<b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ НЕ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНИ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</b>		36 958	771 410	1 627 735
<b><u>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</u></b>		<b>36 958</b>	<b>771 410</b>	<b>1 627 735</b>
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства				
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				
<b><u>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</u></b>		<b>192 097</b>	<b>635 397</b>	<b>1 793 055</b>
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства		192 097	635 397	1 793 055
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				

**Консолідований звіт про рух грошових коштів  
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"  
На 31 грудня 2017 року**

	Примітки	2017	2016	2015
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>				
Надходження грошових коштів від клієнтів	6.8	21 410	30 846	29 095
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам		(2 204)	(1 645)	(4 572)
Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності		19 207	29 201	24 523
Податки сплачені				
<b>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		19 207	29 201	24 523
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>				
Придбання дочірнього підприємства, за вирахуванням придбаних грошових коштів	6.2	(50)	(309 084)	(598 465)
Продаж корпоративних прав, наявних у підприємства	6.2		79 084	572 211
Придбання основних засобів, НМА				

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»  
Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2017 року.**

Відсотки одержані	<u>6.11</u>	636	1 793	1 750
Дивіденди одержані	<u>6.11</u>		231 456	
Інші витрачання				
<b>ЧИСТИЙ ГРОШОВИ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		<u>586</u>	<u>3 249</u>	<u>(24 504)</u>
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>				
Інші надходження	<u>6.12</u>	326 789	976 807	52 851
Інші виплати	<u>6.12</u>	(379 041)	(976 807)	(52 851)
<b>ЧИСТИЙ ГРОШОВИ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		<u>(52 252)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</b>		<u>32 459</u>	<u>32 450</u>	<u>19</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		32 598	148	129
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>6.5</u>	139	32 598	148

**Консолідований звіт про зміни в капіталі  
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"  
На 31 грудня 2017 року**

	При мітк и	НАЛЕЖИТЬ МАТЕРИНСЬКІЙ КОМПАНІЇ								НЕКОНТРОЛЬОВАНІ ЧАСТКИ	УСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
		ВКЛАДЕ НИЙ АКЦІОН ЕРНИЙ КАПІТА Л	ЕМІСІ ЙНИЙ ДОХІ Д	ІНШІ КОМПО НЕНТИ ВЛАСН ОГО КАПІТА ЛУ	НЕРОЗПОД ІЛЕНИЙ ПРИБУТОК	РЕЗЕР В ПО ПЕРЕ РАХУ НКУ ВАЛ ЮТН ІХ РІЗНИ ЦЬ	РЕЗЕРВ ПО ХЕДЖУ ВАННО ГРОШО ВИХ ПОТОКІ В	РЕЗЕР В ПО ПЕРЕ ОЦН ЦІ АКТИ ВІВ	ПРИП ИНЕН А ДІЯЛ ЬНІСТ Ь			ВСЬОГО
<b>Залишок на 31 грудня 2015 року</b>		3 100	0	24	4 006 007	0	0	0	0	4 009 131	0	4 009 131
Виявлені помилки, виправлення										0	0	0
Зміни в обліковій політиці										0	0	0
<b>Перерахований залишок на 31.12.2015р.</b>		3 100	0	24	4 006 007	0	0	0	0	4 009 131	0	4 009 131
<b>Зміни у власному капіталі за 2016 рік</b>												
Сукупний прибуток за рік					635 398					635 398	0	635 398
Дивіденди										0	0	0
Випуск акціонерного капіталу										0	0	0
<b>Залишок на 31 грудня 2016 року</b>		3 100	0	24	4 641 405	0	0	0	0	4 644 529	0	4 644 529
<b>Зміни у власному капіталі за 2017 рік</b>												
Сукупний прибуток за рік					192 097					192 097	0	192 097
Відрахування до резервного капіталу										0	0	0
Дивіденди										0	0	0
Випуск акціонерного капіталу										0	0	0

Залишок на 31 грудня 2017 року	3 100	0	24	4 833 502	0	0	0	0	4 836 626	0	4 836 626
--------------------------------	-------	---	----	-----------	---	---	---	---	-----------	---	-----------

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

### 1. Інформація про закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ», (далі по тексту – ПАТ «ОФЕРЕНТ», або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого на підставі Договору № 02/2014 про управління активами від 06 червня 2014 р., діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» (далі по тексту – ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП») (код ЄДРПОУ 37500419, Реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331571) зареєстроване 21 січня 2011 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41.

З 07 червня 2017 р. діє новий Договір на управління активами №01/2017 від 07.06.2017р.

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 6 від 25.04.2014 року було обрано новий склад Наглядової ради Товариства в кількості 3-х членів строком на три роки, а саме: Синиця Борис Сергійович, Мішенкова-Данилюк Ганна Сергіївна, Солтис Ярослав Федорович.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 08-1/2014 від 25.04.2014 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Синицю Бориса Сергійовича.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» як інститут спільного інвестування має особливості оподаткування, які визначено в п. 141.6. ст. 141 Кодексу. Згідно з п.п. 141.6.1. цієї статті 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).

Станом на 31 грудня 2017р.; 31 грудня 2016р. та 31 грудня 2015р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
	%	%	%

Герега Олександр Володимирович	1,59	1,59	1,59
Герега Галина Федорівна	1,51	1,51	1,51
На рахунках у депозитарії	96,9	96,9	96,9
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 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.

Фінансова звітність Товариства за 2017 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності

Підготовлена Товариством фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2017 року, складена згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Основні принципи використані для складання фінансової звітності Товариства викладені в Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні":

- метод нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо

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

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

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

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

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Нижче в таблиці наведено зміни до МСФЗ, дата набуття чинності таких змін, застосування таких змін Товариством та вплив таких змін на фінансову звітність кредитної спілки.

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2017р.	Вплив поправок
<b>МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження в разі прийняття рішень про відображення інформації у фінансовій звітності</b>	Фактор суттєвості повинен застосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додаткове включення несуттєвої інформації не тільки не приносить користі, а й може, навпаки, завдати шкоди. Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію	01.01.2016р.	Так	Застосовано	Розкриття інформації здійснено з урахуванням рівня суттєвості щодо всієї звітності в цілому
<b>МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо амортизації (п. 62А)</b>	Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, оскільки метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не нараховує амортизацію на основі виручки щодо об'єктів основних засобів

<b>МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності</b>	Дозволено компаніям використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не використовує метод участі у капіталі
<b>МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16(а))</b>	Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що й проміжні фінансові звіти	01.01.2016р.	Так	Застосовано	Проміжна фінансова звітність подана до органів статистики в необхідному обсязі.
<b>МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» (п. 26, 26А)</b>	Рекласифікації (замість продажу – розподіл на користь власників або навпаки) не повинні розглядатися як відмова від плану продати або розподілити на користь власників актив (ліквідаційної групи). Зміна способу відчуження не перериває і не змінює спочатку певний термін виконання плану відчуження	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не здійснює розподіл активів на користь власників
<b>МСФЗ (IFRS) 14 «Відкладені рахунки, що регулюються»</b>	Стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують стандарти МСФЗ та раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання згідно з національними стандартами обліку. Дозволяє зберегти застосовану раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки Товариство не входить до сфери його дії
<b>МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»</b>	Введено п'ятиступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).	01.01.2018р.	Ні	Не застосовано	Керівництво вирішило не застосовувати достроково.
<b>МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</b>	Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків	01.01.2018р.	Так	Застосовано	Положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.



### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 березня 2018 року. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності Директором Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною.

Показники фінансової звітності за 2017 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива

вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

Облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності Товариства розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», крім приміток за формою № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», а також включає повний комплект фінансової звітності згідно МСБО 1:

- а) звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- б) звіт про сукупні доходи за період;
- в) звіт про зміни у власному капіталі за період;
- г) звіт про рух грошових коштів за період;
- г) примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або

"собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та зобов'язань:

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю;

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

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

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

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

### 3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок

коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

#### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться акції та паї господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом.

Якщо акції мають обіг більш ніж як на одному організаторі торгів, то при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу. Якщо основний ринок відсутній, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо відсутні свідчення на користь протилежного, ринок на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовується методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість. При цьому максимально використовувати доречні відкриті дані та мінімум закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо акції 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'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків**

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

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

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

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

### **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 1 000 грн.

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

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

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **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 з використанням щорічної норми 33%. 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**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно 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. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується. В звітному році що закінчився на 31 грудня 2017р. на балансі товариства не було інвестиційної нерухомості.

### 3.6. Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні 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. В звітному році що закінчився на 31 грудня 2017р. на балансі Товариства не було довгострокових необоротних активів, призначених для продажу.

### 3.7. Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.



В звітному році що закінчився на 31 грудня 2017р. у Товариства не було операцій пов'язаних з операційною та фінансовою орендою.

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

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

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

#### **3.9.1. 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.

#### **3.9.2. Виплати працівникам**

На Товаристві немає найманих працівників, відповідно їм не нараховується та не сплачується заробітна плата та інші виплати.

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

#### **3.10.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### **3.7.2. 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.

#### 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. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

##### 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.

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

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

#### 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.

### 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)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім	Первісна оцінка депозиту	Дохідний	Ставки за депозитами,

деPOSITIV до запитання)	здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	(дисконтування грошових потоків)	ефективні ставки за депозитними договорами
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	Оцінка незалежного експерта
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. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	2017	2016	2015	2017	2016	2015
Грошові кошти	2	16	77	2	16	77
Депозити	137	32 582	71	137	32 582	71
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	309	590	2 148	309	590	2 148
Нараховані та неотримані дивіденди	139 598			139 598		

Керівництво Товариства 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. Нематеріальні активи

	2017	2016	2015
Первісна вартість	37 608	37 608	37 608
Уцінка нематеріального активу			53 327
Нарахована амортизація на кінець періоду	15 352	11 591	7 830
Разом на кінець року	22 256	26 017	29 778

Нематеріальними активами на балансі підприємства є майнові права на знаки для товарів та послуг за свідоцтвом України відносно всього переліку товарів і послуг, зазначених у свідоцтві.

### 6.2. Інвестиції в асоційовані компанії

Період	Вид корпоративних прав та назва юр.особи, Код ЄДРПОУ юр.особи, Код ISIN (за наявності)	Кількість, шт	Номінальна вартість 1 шт, грн	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна оцінна вартість, грн	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу, %
31.12.2015	ПАТ "КИЇМЕТАЛОПРОМ" 02138895, UA4000150775	373 115	0,25	93 278,75	2 712 788,00	2,0422
31.12.2016		373 115		93 278,75	2 883 640,00	2,0422
31.12.2017		373 115		93 278,75	3 640 110,00	2,0422
31.12.2015	ПрАТ "НОВА ЛІНІЯ", 30728887, UA4000064380	31 529	50,00	1 576 450,00	3 072 570 572,37	100,00
31.12.2016		31 529		1 576 450,00	2 708 000 000,00	100,00
31.12.2017		31 529		1 576 450,00	2 712 263 000,00	100,00
31.12.2015	ПрАТ "ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛИНІВКА", 33124753, UA4000053417	9 075	1 000,00	9 075 000,00	122 264 181,00	34,8035
31.12.2016		2 975		2 975 000,00	43 217 067,00	11,4094
31.12.2017		2 975		2 975 000,00	43 918 916,00	11,4094
31.12.2015	Корпоративні права ТОВ «ВП ДЕВЕЛОПМЕНТ», 35725435	-	-	-	-	-
31.12.2016		-	-	-	266 300 540,00	88,66
31.12.2017		-	-	-	284 485 564,00	88,66
31.12.2015	Корпоративні права	-	-	588 627,00	1 144 579 314,00	17,8990

<b>31.12.2016</b>	ТОВ "ЕПІЦЕНТР Н", 37963209			588 627,00	1 809 218 300,00	17,8990
<b>31.12.2017</b>				588 627,00	1 822 269 163,00	17,8990
<b>31.12.2017</b>	Корпоративні права ТОВ"АГРОХОЛДИНГ2012", 40028765	-	-		50 000,00	100

Всі фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю згідно незалежної експертної оцінки на кінець кожного звітного періоду. По деяких підприємствах неможливо було отримати данні на 31.12.17 року, тому оцінка була проведена на попередню звітну дату 30.09.17р. Після отримання даних на 31.12.17р. буде зроблено перерахунок в 2018 році.

### 6.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Торговельна дебіторська заборгованість	309	590	2 147
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	139 598	-	-
Інша дебіторська заборгованість	47	1	1
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської</b>	<b>139 954</b>	<b>591</b>	<b>2 148</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

### 6.4. Поточні податкові активи

	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Податковий кредит ПДВ	-	-	34

### 6.5. Грошові кошти

	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Каса та рахунки в банках, в тис.грн.	2	16	77
Банківські депозити, в тис. грн.	137	32 582	71
<b>Всього</b>	<b>139</b>	<b>32 589</b>	<b>148</b>

### 6.6. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року, на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок,

поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожен акцію.

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 08.12.2010 року було прийнято рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОФЕРЕНТ» з початковим статутним капіталом 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук. Реєстраційний № 2032 від 18.02.2011 року.

Акціонером, що володіє 100 % голосуючих акцій Товариства 25.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 100 000 000 (сто мільйонів) штук. Реєстраційний № 2077 від 08.04.2011 року.

Станом на 25.10.2011 року було розміщено за грошові кошти 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) штук акцій Товариства. На особовий рахунок № 26504010223563 відкритий Товариством в ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023, надійшла оплата за акції Товариства, згідно Договору № 19/10-2011-1оф від 19.10.2011 року, в сумі 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Таким чином, станом на 31.12.2017 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Неоплачений капітал Товариства становить 96 900 000 (дев'яносто шість мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2017 року розміщено та повністю сплачено 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Зареєстровано випуск акцій, тис грн.	100 000	100 000	100 000
Неоплачений капітал, в тис. грн.	96 900	96 900	96 900
<b>Сплачено, тис. грн.</b>	<b>3 100</b>	<b>3 100</b>	<b>3 100</b>



### 6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	10	2	12
Заборгованість з винагороди КУА	871	580	260
За придбані, продані фінансові інвестиції	191 469	243 714	364 832
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>192 350</b>	<b>244 296</b>	<b>365 104</b>

### 6.8. Дохід від реалізації

	31 грудня 2017	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Виручка нарахована від надання послуг , тис. грн.	22 766	29 288	30 750
Виручка отримана від надання послуг , тис. грн.	23 045	30 846	29 095

Дохід отриманий за послуги з надання невиключної/виключної ліцензії на право використання комбінованого/словесного знаку для товарів та послуг

### 6.9. Інші доходи, інші витрати

	31 грудня 2017	31 грудня 2016	31 грудня 2015
<b>Інші доходи</b>			
Доходи від продажу фінансових інвестицій	-	309 084	272 080
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>309 084</b>	<b>272 080</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Собівартість фінансових інвестицій	-	312 183	136 073
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>312 183</b>	<b>136 073</b>

### 6.10. Адміністративні витрати та інші операційні витрати

	31 грудня 2017	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Амортизація нематеріальних активів	3 761	3 761	7 830
Винагорода КУА	1 875	1 640	1 610
Витрати пов'язанні з господарською діяльністю	591	349	354
Втрати від операційної курсової різниці	-	389 701	-
<b>Всього витрат</b>	<b>6 227</b>	<b>395 406</b>	<b>9 803</b>

### 6.11. Фінансові доходи

	31 грудня 2017		31 грудня 2016		31 грудня 2015	
	нараховано	отримано	нараховано	отримано	нараховано	отримано
Відсотки за надану позику, тис.грн.					69	1 539
Відсотки на депозитному рахунку в банку, тис.грн.	636	636	1 793	1 793	211	211
Дивіденди отримані	139 599		231 456	231 456		
<b>Разом</b>	<b>140 235</b>	<b>636</b>	<b>233 249</b>	<b>233 249</b>	<b>280</b>	<b>1 750</b>

## 6.12. Інші надходження та інші виплати

	31 грудня 2017	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Інші надходження	326 789	976 807	52 851
Інші виплати	326 789	976 807	52 851

Інші надходження та інші виплати, це розміщення коштів на депозитний рахунок, та повернення коштів з депозитного рахунку.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. 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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи визнають сумнівним 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 на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

### 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно норм національних та міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;

- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу, та фактичний вплив на діяльність підприємства; ознакою контролю – володіння більше, ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу.

**Пов'язані юридичні компанії на які учасники товариства мають прямий вплив**

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Герєга Олександр Володимирович / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совінойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,4
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	51,3
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	42,1182
2	Герєга Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	47,98

			«РЕСПЕКТУМ»		
	32521261		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
	37395124		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	49,6
	37311375		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	49,6
	32490244		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	47,97
	37963209		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	39,9828

Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн.

	2017	2016	2015
Продаж фінансових інвестицій		79 084	531 296
Придбання фінансових інвестицій			92 463
Отримано послуги з оренди	37	43	39
Винагорода КУА	1 875	1 640	1 610

### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає 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.

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

#### 7.5. Пояснення про відсутність необхідності в консолідації звітності між ПАТ «Оферент» та ПрАТ «Нова лінія», 100% корпоративних прав якого належить ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Згідно МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Параграф 4 «Суб'єкт господарювання, який є материнським підприємством, складає консолідовану фінансову звітність. Цей МСФЗ застосовується до всіх суб'єктів господарювання, за винятком таких:

в) інвестиційному суб'єктові господарювання не обов'язково подавати консолідовану фінансову звітність, якщо від нього вимагається, відповідно до параграфу 31 цього МСФЗ, оцінювати всі свої дочірні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.»

Враховуючи МСФЗ 10, Параграфи 27-29 «Материнське підприємство має визначити, чи є воно інвестиційним суб'єктом господарювання. Інвестиційний суб'єкт господарювання – це суб'єкт господарювання, який:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості»

ПАТ «ОФЕРЕНТ», як ЗНВКІФ (корпоративний інвестиційний фонд) повністю відповідає визначенню інвестиційного суб'єкта інвестування, а саме:

- 1) Отримувала кошти від більше 1 інвестора (Два інвестори, Гергега Г.Ф., Гергега О.В.) з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;
- 2) Метою бізнесу ПАТ «ОФЕРЕНТ» є інвестування коштів для отримання доходу від збільшення капіталу та інвестиційного доходу (Свідоцтво про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ № 1571 від 18.02.2011 року; Код ЄДРІСІ 1331571);
- 3) Вимірює та оцінює результативність більшості своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» не має дочірніх підприємств, які надають послуги, пов'язані з інвестиціями, або здійснюють діяльність, таку, як описано в МСФЗ 10, Параграфів Б85В–Б85Г, суб'єктові господарювання чи іншим сторонам. ПАТ «ОФЕРЕНТ» не планує утримувати свої інвестиції протягом необмеженого терміну; він утримує їх протягом обмеженого періоду з метою отримання доходу через визначений термін, як вказано в МСФЗ 10, Параграфі Б85Д.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» утримує декілька інвестицій, щоб диверсифікувати свій ризик та максимізувати свій прибуток (акції ПрАТ "Нова Лінія", ПАТ "Київметаллопром", інші). Це повністю відповідає МСФЗ 10, Параграфу Б85К. Також ПАТ «ОФЕРЕНТ» має декілька інвесторів (Гергега Г.Ф., Гергега О.В.), що також відповідає МСФЗ 10, Параграф Б85М для визнання його інвестиційним суб'єктом інвестування, та знаходиться ще у періоді первинного розміщення, який ще не закінчився, і суб'єкт господарювання активно визначає інвесторів, які годяться саме для нього, як вказано в МСФЗ 10, Параграф Б85Оа).

Для відповідності МСФЗ 10, Параграф 27в) ПАТ «ОФЕРЕНТ» вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9, то воно обліковує свою інвестицію в дочірнє підприємство у такий самий спосіб і в своїй окремій фінансовій звітності. Також згідно МСФЗ 10, Параграф 11Бб) коли суб'єкт господарювання стає інвестиційним суб'єктом господарювання, він обліковує інвестицію у дочірнє підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9. Різницю між попередньою балансовою вартістю дочірнього підприємства та його справедливою вартістю на дату зміни статусу інвестора слід визнавати як прибуток або збиток у прибутку або збитку. Кумулятивну величину будь-якого коригування справедливої вартості, раніше визнану в іншому сукупному доході щодо таких дочірніх підприємств, слід розглядати так, нібито інвестиційним суб'єктом господарювання здійснив вибуття таких дочірніх підприємств на дату зміни статусу.

Згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», Параграф 8А ПАТ «ОФЕРЕНТ», від якого вимагається у поточному періоді та всіх поданих порівняльних періодах застосовувати виняток щодо консолідації до всіх своїх дочірніх підприємств відповідно до МСФЗ 10, Параграф 31 подає окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність.

ПРИМІТКИ: Згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», Параграф 16 «Якщо материнське підприємство, згідно з параграфом 4а) МСФЗ 10, **вирішує не складати консолідованої фінансової звітності, а натомість складати окрему фінансову звітність, то воно має розкривати у цій окремій фінансовій звітності:**

а) той факт, що ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю; факт використання звільнення від консолідації; назву та основне місце ведення бізнесу (та країну реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) суб'єкта господарювання, консолідована фінансова звітність якого, що відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, була складена для оприлюднення; а також адресу, за якою можна отримати цю консолідовану фінансову звітність;

б) перелік суттєвих інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства із зазначенням

і) назви таких об'єктів інвестування,

- ii) основного місця ведення бізнесу (та країни реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) таких об'єктів інвестування;
- iii) його частки власності (та частки прав голосу, якщо вона відрізняється від частки власності), утримуваної в таких об'єктах інвестування;
- в) опис методу, використаного для обліку інвестицій, зазначених у підпункті б).»

#### **7.6. Пояснення про відсутність необхідності в консолідації звітності між ПАТ «ОФЕРЕНТ» та ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП», які є пов'язаними особами.**

Враховуючи, що згідно МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Параграф 5: «Інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування.» ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» визначить, чи контролює вона ЗНВКІФ ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Згідно МСФЗ 10, Параграф 7 «Отже, інвестор контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли інвестор має все перелічене далі:

- а) владні повноваження щодо об'єкта інвестування (див. параграфи 10–14);
- б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування (див. параграфи 15 та 16); та
- в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора (див. параграфи 17 та 18).»

Розглянемо п.в) МСФЗ 10, Параграф 7, тобто Параграфи 17 та 18, МСФЗ 10. Згідно них:

\*пар.17 МСФЗ 10 «Інвестор контролює об'єкт інвестування, якщо інвестор не лише має владні повноваження щодо об'єкта інвестування та має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування чи несе пов'язані з ними ризики, але й здатний скористатися своїми власними повноваженнями, з метою впливу на результати діяльності об'єкта інвестування.»

\*пар.18 МСФЗ 10 «Отже, інвестор, наділений правами приймати рішення, має визначити, чи є він принципалом, чи агентом. Інвестор, який є агентом у відповідності з параграфами Б58–Б72 МСФЗ 10, не контролює об'єкт інвестування, коли він реалізує делеговані йому права прийняття рішень.»

Враховуючи, що в Параграфі Б58, МСФЗ 10 вказано, що: «Коли інвестор з правами приймати рішення (особа, яка приймає рішення) оцінює, чи контролює він об'єкт інвестування, він має визначити, є він принципалом чи агентом.....Агент – це сторона, яка переважно залучена діяти від імені та на користь іншої сторони або сторін (принципала (-ів)) і тому не контролює об'єкт інвестування, виконуючи свої повноваження приймати рішення» ми вважаємо, що ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» є агентом і не контролює ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Розглянемо детально (Параграф Б60, МСФЗ 10).

а) сферу застосування своїх повноважень приймати рішення щодо об'єкта інвестування (параграф Б62 та Б63); **(Компанія з управління активами зобов'язана:**

1.1.1. управляти активами Фонду відповідно до вимог Регламенту Фонду, Перспективу емісії акцій Фонду та чинного законодавства України;

1.1.2. діяти в інтересах Фонду – формувати інвестиційний портфель з метою отримання максимального доходу при мінімально можливих ризиках, у відповідності до Регламенту Фонду, Інвестиційної декларації Фонду та чинного законодавства України;

1.1.3. аналізувати інформацію щодо зміни вартості цінних паперів та приймати оперативні рішення щодо цінних паперів, які перебувають у портфелі інституційного інвестора;

1.1.4. вимагати наступного робочого дня після проведення операцій з цінними паперами від торговця цінними паперами звіт про здійснення операцій з цінними паперами у формі, передбаченій відповідним договором;

1.1.5. дотримуватись вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму; розробляти правила проведення фінансового моніторингу та програми його здійснення з урахуванням вимог законодавства, яке регулює питання запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму;

1.1.6. сприяти працівникам центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму в проведенні аналізу фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, та Комісії у виконанні функції регулювання та нагляду за дотриманням вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму»;

1.1.7. компанія з управління активами зобов'язана ідентифікувати та повідомити центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму, про осіб, що здійснюють фінансову операцію, та її характер, у разі встановлення, що ця операція містить ознаки такої, що згідно із Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму" підлягає фінансовому моніторингу, та має право відмовитися від забезпечення здійснення такої фінансової операції;

1.1.8. дотримуватись вимог, установлених пунктом 2.4. цього Договору та інших показників (нормативів), які обмежують ризики Учасників Фонду;

1.1.9. готувати проекти інформаційних повідомлень про випуски цінних паперів Фонду;

1.1.10. подавати на реєстрацію Регламент Фонду, Проспект емісії акцій Фонду та зміни до них, укладати та розривати договори з аудитором (аудиторською фірмою), торговцем цінними паперами, Центральним депозитарієм цінних паперів, незалежним оцінювачем майна Фонду;

1.1.11. організувати розміщення та викуп розміщених цінних паперів Фонду відповідно до Регламенту Фонду та Проспекту емісії акцій Фонду;

1.1.12. залучати (у разі необхідності та відповідно до Регламенту, Проспекту емісії акцій Фонду) до процесу розміщення та викупу акцій Фонду торговця цінними паперами, який повинен мати відповідну ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами шляхом укладання відповідних договорів та контролю за їх виконанням;

1.1.13. забезпечити вільний доступ інвесторів Фонду до інформації, що міститься у Проспекті емісії акцій Фонду, Регламенті Фонду та змінах до них;

1.1.14. здійснювати розрахунок та визначення вартості чистих активів Фонду, подавати звіти про результати діяльності Фонду до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також забезпечувати розкриття такої інформації відповідно до законодавства;



1.1.15. брати участь в управлінні діяльністю емітента або іншої юридичної особи, акції (частки, паї) якої належать до складу активів Фонду, активами якого управляє компанія з управління активами;

1.1.16. дотримуватись пруденційних нормативів щодо діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), перелік, розміри і методика розрахунку яких встановлюються Комісією;

1.1.17. подавати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку розрахунок показників, що підтверджують виконання встановлених пруденційних нормативів щодо діяльності з управління активами (діяльності з управління активами) в порядку та у строки, визначені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.)

б) права, утримувані іншими сторонами (параграфи Б64–Б67); (Фонд має право змінювати Компанію з управління активами: Заміна Компанії з управління активами (надалі – Компанія) здійснюється за рішенням загальних зборів Учасників Фонду шляхом розірвання Договору про управління активами та укладення договору про управління активами Фонду з іншою компанією з управління активами.

Заміна Компанії може здійснюватися Фондом у разі:

- закінчення терміну дії цього Договору, крім випадків продовження дії Договору рішенням загальних зборів Учасників Фонду;

- прийняття загальним зборами Учасників Фонду рішення про зміну Компанії з будь-яких підстав;

- порушення Компанією умов Договору на управління активами Фонду, Регламенту Фонду, Проспекту емісії акцій Фонду та/або чинного законодавства України;

- анулювання виданої Компанії ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів;

- ліквідації Компанії.

З метою захисту прав та інтересів Учасників Фонду в разі виникнення хоча б однієї з зазначених обставин діяльність Компанії щодо управління активами Фонду призупиняється з моменту набрання чинності відповідного рішення загальних зборів Учасників Фонду. Рішення про розірвання цього Договору затверджується загальними зборами Учасників Фонду. Протягом 30 (тридцять) робочих днів з моменту призупинення діяльності Компанії щодо управління активами Фонду загальні збори Учасників Фонду зобов'язані затвердити рішення щодо зміни Компанії з управління активами та укладення договору з іншою компанією з управління активами. З моменту призупинення діяльності Компанії щодо управління активами Фонду Наглядова рада Фонду скликає позачергові загальні збори Учасників Фонду з питання затвердження рішення щодо заміни Компанії з управління активами та укладає договір з іншою Компанією з управління активами. До моменту затвердження загальними зборами Учасників Фонду рішення щодо призначення Компанії з управління активами та затвердження договору між Фондом і Компанією з управління активами про управління активами Фонду, управління Фондом в інтересах Учасників Фонду здійснює Наглядова рада Фонду.)

в) винагороду, на яку вона має право відповідно до угоди (угод) про винагороду (параграфи Б68–Б70); (Винагорода Компанії визначається як відсоток вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Винагорода Компанії виплачується грошовими коштами. Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду нараховується щомісяця коштами. Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду нараховується коштами за результатами діяльності за звітний рік. Максимальний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 10 (десять) відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів

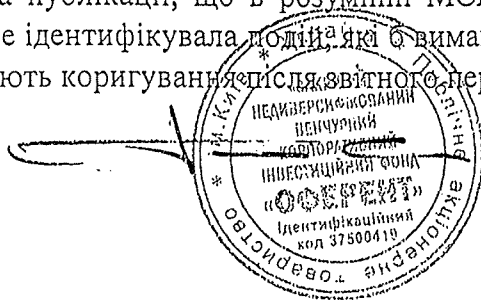
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Остаточний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової ради Фонду. Розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду не може перевищувати 2% (два відсотки) цього приросту за результатами діяльності за звітний рік. Максимальний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 15% (п'ятнадцять відсотків) цього приросту за результатами діяльності за звітний рік. Остаточний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової ради Фонду. Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду. За рішенням Наглядової ради Фонду, крім винагороди, може виплачуватися премія. Розмір премії не може перевищувати 15% (п'ятнадцять відсотків) розміру прибутку, отриманого Фондом за результатами діяльності за звітний рік понад прибуток, який було заплановано в інвестиційній декларації на відповідний фінансовий рік.)

г) ризику для особи, яка приймає рішення, у зв'язку із змінним характером доходів від інших інтересів в об'єкті інвестування (параграфи Б71 та Б72). (Компанія з управління активами незалежно від різних об'єктів інвестування КІФа отримує однакову винагороду і не має ніякого додаткового ризику від змінності рівня доходу КІФа)

#### 7.7. Події після Балансу

З 01.01.2018 по 21.03.2018р. не відбулось ніяких подій після дати балансу, які суттєво вплинуть на звітність.

Датою затвердження фінансової звітності Товариство визначає 21.03.2018р. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності Директором Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску. Товариство не ідентифікувала події, які б вимагали коригування після звітного періоду та які не вимагають коригування після звітного періоду в розумінні МСБО 10.



В.С.Синиця



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 4471**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"АУДИТ-ПАРТНЕР"  
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"АУДИТ-ПАРТНЕР"))**

Ідентифікаційний код номер **22795553**

Суб'єкт господарювання включений  
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
рішенням Аудиторської палати України

від **29 вересня 2011 р.** № 239/3

Рішенням Аудиторської палати України  
від **28 липня 2016 р.** № 327/3

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до **28 липня 2021 р.**

Голова АПУ (О. Гачківський)  
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

№01351



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ  
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

# СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть  
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку  
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ-ПАРТНЕР”  
(ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ-ПАРТНЕР”)

(найменування аудиторської фірми)

22795553

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29 вересня 2011 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,  
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити  
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних  
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 384

Серія та номер Свідоцтва: П 000384

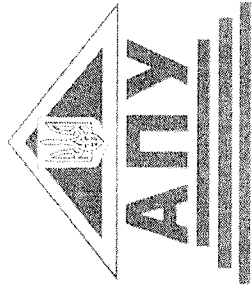
Строк дії Свідоцтва: з 20 березня 2014 року до 28 липня 2021 року

Член  
Національної  
комісії з цінних  
паперів та  
фондового ринку  
16 серпня 2016 року



О. Панченко

002513



## АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

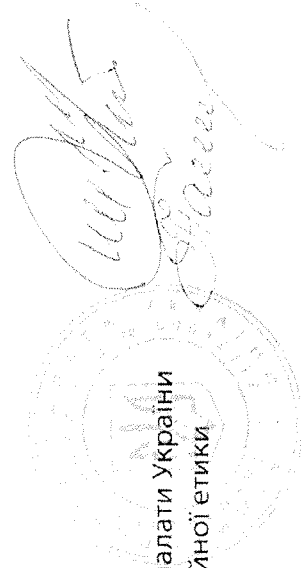
про відповідність системи контролю якості  
видане

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»  
м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(ці)

*Алексію Федоренку*  
*Олександровичу*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від "26" грудня 2013 року № 287/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" грудня 2018 року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П.

*(Підпис Голови)*  
*(Підпис Завідувача Секретаріату)*

Рішенням Аудиторської палати України  
від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П.

# СВІДОЦТВО

*Петрорук Сесіє Селован*

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ  
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою  
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності  
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІФР

М.П.

серія **АФР** № 17/00 768

протокол XI від « 30 » 03 201 7 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Дата видачі « 30 » 03 201 7 р.

Протипувано, протипувано  
і скріплено печаткою

№3 (виписок) Серія 10/11

Директор Мелюбов О.О.

