



АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ

Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНГРІН КАПІТАЛ», ЄДРПОУ 33907926.

активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ФІНГРІН»

станом на 31 грудня 2016 року

Користувачам фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНГРІН КАПІТАЛ».
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНГРІН КАПІТАЛ», в
подальшому «Фонд», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН», в подальшому
«КУА» станом на 31 грудня 2016 року, яка включає баланс станом на 31 грудня 2016 року, звіт про
фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на
зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Основні відомості про Фонд:

- повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНГРІН
КАПІТАЛ»;
- код ЄДРПОУ 33907926;
- вид діяльності за КВЕД: 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- тип, вид та клас фонду: тип ІСІ-закритий, вид ІСІ-не диверсифікований;
- дата внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (надалі –
Реєстру): 16 січня 2006 року;
- номер та дата видачі свідоцтва про внесення Фонду до Реєстру: №301-1, 01 червня 2010 року;
- реєстраційний код за Реєстром: 132301;
- строк діяльності Фонду: 25 (двадцять п'ять) років з дня внесення відомостей про Фонд до
Реєстру;
- місцезнаходження: 49027, Дніпропетровська область, місто Дніпро, проспект Карла Маркса,
будинки 22.

Фонд перебуває в управлінні КУА на підставі Договору про управління активами корпоративного
інвестиційного фонду № УА 1/08 від 23.12.2014 року.

Основні відомості про Компанію з управління активами:

- повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН»;
- код ЄДРПОУ 35607718;
- дата державної реєстрації: 12.12.2007 року;
основний вид діяльності за КВЕД 2010: 66.30 – Управління фондами;
- ліцензія АЕ за №263029 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від
26.04.2013 на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами
інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) зі строком дії – 26.04.2013 –
необмежений;
- місцезнаходження: 49027, м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, будинки 22.

Ідентифікація фінансової звітності Фонду (період з 01.01.2016 по 31.12.2016):

- ✓ Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- ✓ Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- ✓ Звіт про рух грошових коштів;
- ✓ Звіт про власний капітал;
- ✓ Примітки до річної фінансової звітності.
- ✓

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

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час здійснення звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких коригувань на випадок того, що Фонд не зможе притримуватись принципу безперервності діяльності.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

Основні принципи фінансової звітності

Основою надання річної фінансової звітності Фонду є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис.грн).

Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту, щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», а також з врахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.

Ми вважаємо, що отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки аудитора

Ми висловлюємо безумовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2016 року його дійсному фінансовому стану.

На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, відображає фінансовий стан Фонду станом на 31.12.2016 року, а також

результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на невизначеність, пов'язану зі складним економічним та політичним становищем в Україні, яке з об'єктивних причин може вплинути на фінансово – господарську діяльність Фонду в майбутньому. Висловлюючи нашу позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Інші питання

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами 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 компаній з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651 (зі змінами).

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з метою дотримання Фондом єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, керівництвом Фонду виданий наказ №10П «Про затвердження облікової політики підприємства на 2016» від 03.01.2016 року. Бухгалтерський облік Фонду ведеться КУА з використанням програмного забезпечення ІС у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. і затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Для забезпечення повноти та достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Фонду згідно з наказом директора КУА б/н від 31.10.2016 р. «Про проведення річної інвентаризації в 2016 році» була проведена інвентаризація згідно з Положенням «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Принципи облікової політики Фонду, що застосовувались КУА при веденні бухгалтерського обліку, не змінювались протягом 2016 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Фонду можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». (в тис. грн.)

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	1
Інша дебіторська заборгованість	168 878	168 919
Всього	168 879	168 920

Поточні фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій та формування показників фінансової звітності здійснювався відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Станом на 31.12.2016 р. та на 31.12.2015 р. фінансові інвестиції Фонду складають відповідно:

(в тис. грн.)

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Акції українських емітентів	862	862
Разом	862	862

Грошові кошти та їх еквіваленти

Незалежний аудитор відмічає, що безготівкові розрахунки між Фондом та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

У періоді, що перевірявся, касові операції Фонд не здійснював.

Станом на 31.12.2016 р. та на 31.12.2015 р. грошові кошти складають відповідно:

Найменування	(в тис. грн.)	
	31.12.2016	31.12.2015
Рахунки в банках	1	2

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Розкриття інформації за видами активів Фонду, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались Фондом відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	(в тис. грн.)	
	31.12.2016	31.12.2015
Торговельна кредиторська заборгованість	4	0
Інші поточні зобов'язання	448	448
Всього	452	448

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань Фонду, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2016 року розмір власного капіталу Фонду склалася суму 169 290 тис.грн., з яких – зареєстрований (пайовий) капітал – 50 420 тис.грн., додатковий капітал (емісійний дохід) – 58 652 тис.грн., нерозподілений прибуток – 60 218 тис.грн.

Відповідно до ст.3 Статуту Фонду затвердженого Загальними зборами (протокол №12 від 23.12.2014 року) розмір статутного капіталу становить 50 420 (п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч) гривень 00 копійок та поділений на 5 042 (п'ять тисяч сорок дві) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень 00 копійок кожна. Всі акції прості іменні та випущені у бездокументарній формі.

Держателі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди учасникам оголошуються та затверджуються на щорічних загальних зборах учасників. За результатами діяльності за рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, Фонд не нараховував та не оголошував дивіденди до виплати.

Незалежний аудитор відмічає, що станом на 31.12.2016 року Фонду має додатковий капітал в сумі 58652 тис.грн., створений за рахунок перевищення договірної вартості розмішених акцій над номінальною.

Інформація про власників акцій Фонду

Власники акцій	(в тис. грн.)	
	31.12.2016	
	Кількість (шт.)	Загальна вартість
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТКРЕДИТ»	1471	14 710 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛІМП ДЕВЕЛОПМЕНТ»	735	7 350 000,00
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ СТІЛОЧНИЙ ЗАВОД»	1615	16 150 000,00
ІНШІ (доля менше 5%)	1221	12 210 000,00
Всього розміщено акцій корпоративного інвестиційного фонду	5042	50 420 000,00

Фонд розмістив свої акції у порядку, визначеному чинним законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування

Дата закінчення розміщення акцій Фонду: 16 жовтня 2030 року.

Розкриття інформації про власний капітал відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік доходів

Визнання та оцінка доходів Фонду за 2016 рік проводилися у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід». Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

- фінансові доходи;
- інші доходи.

Облік витрат

Облік витрат Фонду за 2016 рік проводився у відповідності до вимог МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Розкриття інформації про фінансові результати

За звітний період Фонд одержав збиток у розмірі 46 тис.грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Незалежний аудитор підтверджує, що витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються в фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток»

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства ІСІ

Незалежний аудитор відмічає, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1753 від 10.09.2013 року (зі змінами) та регламенту Фонду, який затверджений Протоколом Наглядової ради №23/12/2014 від 23.12.2014 року.

Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідно до ст. 41 Закону України «Про Інститути спільного інвестування» мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому Законом на день реєстрації фонду, як інституту спільного інвестування.

Виходячи з даних, наданих до перевірки аудитором, не було встановлено невідповідності розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду

Аудиторами були проведені аудиторські процедури щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.13р. № 1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ», затверджено Міністерством юстиції України від 03.09.13р. №1516/24048.

В результаті проведення аудиторських процедур, нами не було встановлено фактів недотримання вимог законодавства.

Інформація про вартість чистих активів

Незалежний аудитор відмічає, що розрахунок чистих активів Фондом проводиться відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.13р. №1336, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.08.13р. № 1444/23976.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитором не було встановлено фактів порушення щодо порядку визначення вартості чистих активів Фонду.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

Фонд дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування та компаній з управління активами.

Операції з пов'язаними особами

Незалежний аудитор відмічає, що за звітний 2016 рік Фонд не здійснював операцій з пов'язаними особами.

Інформація про стан корпоративного управління

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» Фонду, зареєстрованого 19.10.2015 року органами корпоративного управління є Загальні збори та Наглядова рада. Рішенням Засідання Наглядової Ради (Протокол № 06/10/2014 від 06.10.2014 року) обрано Голову Наглядової Ради – Шнак В.М.

Оцінка відповідності системи внутрішнього аудиту

В Фонді посада внутрішнього аудитора не передбачена.

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників КУА затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Внутрішнього аудитора КУА призначено наказом керівника КУА № 04-ОК від 01.03.2013.

Протягом 2016 року внутрішнім аудитором КУА було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Фонду, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних шляхом або фінансуванню тероризму.

На момент аудиторської перевірки Служба внутрішнього аудиту (контролю) закінчила перевірку фінансової звітності Фонду за 2016 рік.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Фонду, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Фонду, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.

За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю Фонду створена, є адекватною та достатньою.

Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Фонду використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Фонд на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0 гривень грошовими коштами.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 375,54 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Фонду сплачувати свої поточні зобов'язання.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 1,00 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу Фонду в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0 та вказує на незалежність Фонду від залучених засобів.
5. Коефіцієнт рентабельності активів вираховувати неможливо в зв'язку зі збитками, одержаними в звітному періоді.

За результатами економічного аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2016 року нами зроблений висновок про те, що Фонд має достатній рівень платоспроможності, значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

Події після дати балансу

Аудитором не встановлено подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Фонду.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Аудиторська фірма "Респект" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю;

б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;

в) номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013 до 30.07.2020;

г) номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015, термін дії свідоцтва до 30.07.2020;

г) свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №0000033 від 25.10.2012 зі строком дії до 25.10.2017;

д) прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті: номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:

- Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005, термін дії сертифіката до 19.07.2020;

- Будяк Володимир Миколайович, серія А №000320 від 24.03.1994, термін дії сертифіката до 24.03.2018;

- Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифіката до 14.07.2020.

е) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;

є) реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994, місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;

ж) тел. +380487269759, +380487288216;

з) факс +380487286095;

к) сайт www.afr.org.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

а) дата та номер договору на проведення аудиту: Додаткова угода №2 від 13.01.2017 до Договору № 57-5 від 02.02.2016;

б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 13.01.2017, дата закінчення 19.02.2017.

10 лютого 2017 року

Україна, м. Одеса, пров. Маяковського 1/10

Генеральний директор
Аудиторської фірми «Респект»



Швець О.О.

Підприємство **Публічне Акціонерне Товариство "ЗНКІФ "Фінгрін Капітал"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ _____
 організаційно-правова форма господарювання **Відкрите акціонерне товариство** за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників **1 0** за КВЕД _____
 Адреса, телефон **проспект КАРЛА МАРКСА, буд. 22, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027** 3738834

КОДИ		
2017	01	01
33907926		
1210100000		
231		
64.30		

Відомості виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №1) грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 складено зробіти позначку "v" у відповідній клітинці):
 вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2016** р.

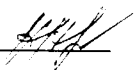
Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
вартісні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
накопичена амортизація	1012	-	-
Незакінчена нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
накопичена амортизація інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гроші	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Відшкоду коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Витрати біологічні активи	1110	-	-
Витрати перестрахування	1115	-	-
Витрати одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
виробничими авансами	1130	1	1
в бюджетом	1135	-	-
виробничі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
виробничі дебіторська заборгованість	1155	168 919	168 878
Фінансові інвестиції	1160	862	862
Фінансові еквіваленти	1165	2	1
Гроші	1166	-	-
Гроші в банках	1167	2	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Витрати перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
Виробничі витрати	1181	-	-
Витрати за довгострокових зобов'язань			
Витрати збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	169 784	169 742
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	169 784	169 742

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 420	50 420
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	58 652	58 652
Емісійний дохід	1411	58 652	58 652
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60 264	60 218
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	169 336	169 290
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	448	448
Усього за розділом III	1695	448	452
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	169 784	169 742

Керівник



Неруш Наталя Михайлівна

Головний бухгалтер

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

Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "ЗНКІФ "Фінгрін Капітал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
33907926		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2016** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Доход (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Доход (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від податкування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(46)	(52)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(46)	(52)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(46)	(52)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(46)	(52)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(46)	(52)

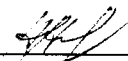
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	46	52
Разом	2550	46	52

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	5042	5042
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5042	5042
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(9,12336)	(10,31337)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(9,12336)	(10,31337)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Неруш Наталя Михайлівна

Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2016** р.Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з 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	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(47)	(-)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-42	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	41	61
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(-)	60
Виплати за деривативами	3270	(-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	-
Інші платежі	3290	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-		-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300		-		-
Отримання позик	3305		-		-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-		-
Інші надходження	3315		-		-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3320		-		-
Поповнення позик	3325		-		-
Сплату дивідендів	3330		-		-
Витрачання на сплату відсотків	3335	(-)	-
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3340	(-)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	-
Інші платежі	3390	(-)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-		-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-1		2
Залишок коштів на початок року	3405		2		-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-		-
Залишок коштів на кінець року	3415		1		2

Керівник

Незус: Наталя Михайлівна

Головний бухгалтер

Публічне Акціонерне Товариство "ЗНКІФ "Фінгрін Капітал"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017

01

01

33907926

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2016 р.

Форма №4

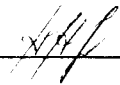
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	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	50 420	-	58 652	-	60 264	-	-	169 336
Коригування:									
на облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 420	-	58 652	-	60 264	-	-	169 336
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(46)	-	-	(46)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивіденди (уцінка) нероботних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивіденди (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку від зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування з чистого прибутку, віднесена до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування з чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	(46)
Залишок на кінець року	4300	50 420	-	58 652	-	-	-	-	169 290

Керівник



Неруш Наталя Михайлівна

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАТ «ЗНКІФ «ФІНГРІН КАПІТАЛ»
що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Загальна інформація

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФІНГРІН КАПІТАЛ", (надалі – Фонд) був створений 29 листопада 2005 року. Запис у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування № 132301, свідоцтво № 301-1 видано 01.06.2010 року про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк діяльності Фонду: з 16 січня 2006 року до 16 січня 2031 року.

Юридична адреса Фонду: Україна, 49027 м. Дніпро, проспект Карла Маркса, будинок 22.

Фонд знаходиться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН» (далі – ТОВ «КУА «ФІНГРІН»). Місцезнаходження ТОВ «КУА «ФІНГРІН»: 49027, місто Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, будинок 22.

Фонд здійснює інвестиційну діяльність на підставі Регламенту, у т.ч. Інвестиційної декларації, який затверджено Наглядовою радою Товариства: Протокол № 23/12/2014 від 23.12.2014р., з урахуванням обмежень, встановлених законом України «Про інститути спільного інвестування».

Фонд інвестує кошти в корпоративні права, цінні папери та в інші активи не заборонені чинним законодавством України. Пріоритетним є інвестування в такі галузі народного господарства як промисловість, транспорт, зв'язок, будівництво, сільське господарство, торгівля, фінансова та страхова діяльність.

2. Економічне середовище, в умовах якого Фонд здійснює свою діяльність.

На динаміку та перспективи розвитку вітчизняної економіки продовжують чинити тиск традиційні ризики: залежність динаміки розвитку реального сектора економіки України від кон'юнктури на світових товарних і сировинних ринках, а також від можливих коливань попиту на продукцію вітчизняного експорту; зростання обсягу державного боргу й витрат на його обслуговування при збереженні необхідності в нових запозиченнях; висока питома вага у витратній частині державного бюджету поточних першочергових витрат, які не підлягають скороченню, а також витрат по фінансуванню опосередкованого бюджетного дефіциту; від'ємне сальдо торгового балансу, що створює тиск на платіжний баланс і показники зовнішньої ліквідності, що ймовірно призведе до подальшого нарощування валового зовнішнього боргу; висока чутливість підприємств України до системних та індивідуальних ризиків, що стримує відновлення економіки. В поточному році можливі ризики в інвестуванні коштів в цінні папери емітентів України.

3. Загальна основа формування фінансової звітності.

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно прилюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Надготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

3.2. 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 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Фонду 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 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Фонду прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Фонду.

3.3. 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.

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду 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 Фонд не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду буде затверджена Вищим органом Фонду (загальні збори акціонерів). Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Загальні положення щодо облікових політик

4.1.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікову політику, 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. Таку політику не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом ТОВ «КУА «ФІНГРІН» 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.

4.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

4.1.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.1.4. 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, заснованою на методі "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 Фонду.

4.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.2.1. Первісне визнання фінансових інструментів

Похідні фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат, які були понесені при проведенні операції. Підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна операції. Прибуток чи збиток при первісному визнанні враховується тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю і ціною операції, яку можливо підтвердити існуючими поточними ринковими операціями з такими ж інструментами або методами оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

Всі операції по придбанню чи продажу фінансових активів, які передбачають здійснення операції протягом періоду, визначеного законодавством або ринком, визнаються на дату здійснення операції, тобто на дату, коли Фонд зобов'язується здійснити операцію за фінансовим активом, тобто виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Всі інші операції купівлі-продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою визнання зобов'язання і датою розрахунку:

1. не визнається по відношенню до активів, які визнаються за первісною вартістю чи амортизованою вартістю;

2. визнається в звіті про фінансові результати для торгових цінних паперів, похідних фінансових інструментів та інших фінансових активів за справедливою вартістю, зміни яких відображаються в фінансових результатах;

3. у випадку активів, класифікованих для подальшого продажу, визнається в складі капіталу.

4. Якщо Фонд має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

4.2.2. Знецінення фінансових активів

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення в результаті однієї чи більше подій («збиткових подій»), що відбулися після первинного визнання фінансового активу та впливають на розмір або терміни розрахункових майбутніх потоків, які пов'язані з фінансовим активом або з групами фінансових активів, якщо їх можливо оцінити з достатнім ступенем надійності. Якщо Фонд визначає, що не існує об'єктивних ознак знецінення для фінансового активу, що оцінених на індивідуальній основі, незалежно від того, є такий актив індивідуально суттєвим чи ні, він включається в групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику і ця група оцінюється на предмет знецінення на колективній основі.

Основні фактори, на які Фонд зважає визначаючи чи є фінансовий актив знеціненим – це його застарілий статус та можливість реалізації забезпечення (за наявності такого).

Нижче наведені основні критерії, що є підставою для визначення наявних об'єктивних ознак збитку від знецінення:

• фінансові труднощі позичальника, що підтверджує отримана Фондом фінансова інформація позичальника;

- порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати процентів або основної суми боргу);
- висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація позичальника;
- надання пільгових умов з економічних або юридичних причин, пов'язаних з фінансовими труднощами, які Фонд не розглядав на інших умовах;
- вартість забезпечення суттєво знижується в результаті погіршення ситуації на ринку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування та після визначення підсумкової суми збитку. Повернення раніше списаних сум обліковується на рахунок відповідного резерву збитку від знецінення у складі прибутку або збитку за рік.

4.2.3. Припинення визнання фінансових інструментів.

Фонд припиняє визнання фінансового активу (а) коли активи погашені або закінчились права на грошові потоки від них з інших підстав або (б) коли Фонд передав права на грошові потоки від фінансових активів або уклав угоду про передачу і при цьому передав, в основному всі ризики і вигоди від володіння активом.

4.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж 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.3.3 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 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.

4.4. 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 Фонд 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.

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонда та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонда 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 справедливую 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, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути спричинені 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 вичащення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

4.6. Облікова політика щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку.

Відстрочений податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Фонда за податками враховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів визначається 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. Фонд 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.

Фонд 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.

Якщо річний дохід за річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн. – не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, згідно з ПКУ.

4.8. Інші застосування облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.8.1 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 визначення та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з володінням фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Фондом не залишається ані подальша участь у управлінні підприємством, дія якого 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 Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення зобов'язання надати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання дивідендів.

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 визначення та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, якщо збиток виникає, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються витратами, пов'язаними з відповідні доходи.

4.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий результат, якщо звіт про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття грошових коштів або економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи в звіті про фінансовий результат, якщо розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Ефект змін в обліковій політиці, обліковій оцінці та виправлення суттєвих помилок

Фонд вперше застосував МСФЗ у 2013 році. У 2016 році змін в обліковій політиці відповідно до якої складається ця фінансова звітність не було.

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінку 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 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.

6.1. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2016 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фонд 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 до депозитів капітання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний	Ставки за депозитами, 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.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату

	Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Поточні інвестиції доступні для продажу	862	862	862	862
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	2	1	2
Торговельна кредиторська заборгованість	452	448	452	448

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

8.1 Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Дебіторська заборгованість (за виданими авансами)	1	1
Інша дебіторська заборгованість (розрахунки за цінні папери)	168878	168919
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	168879	168920

8.2. Поточні фінансові інвестиції

	31.12.2016	31.12.2015
Акції українських емітентів	862	862
Разом	862	862

8.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Стаття	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Поточні рахунки в банках	1	2
Всього грошових коштів	1	2

8.4. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал Фонду становить 50 420 000,00 (п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч) гривень. Він поділяється на 5 042 (п'ять тисяч сорок дві) акції,

кожна номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень. Всі акції Фонду прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Держателі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються та затверджуються на щорічних загальних зборах акціонерів. За результатами діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Фонду не нараховував та не оголошував дивіденди до виплати.

Власний капіталу Фонду також включає в себе додатковий капітал та нерозподілений прибуток, станом на 31 грудня 2016 року власний капітал представлено в таблиці:

Зареєстрований капітал	50 420
Додатковий капітал	58 652
Нерозподілений прибуток	60 218
Разом	169 290
Вилучений капітал	(0)
Всього:	169 290

Протягом звітнього періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

Структура акціонерів Фонду станом на 31 грудня 2016 року є наступною:

	Сума, грн	%	Кількість акцій, шт.
ТОВ «СПАЙК-ІНВЕСТ»	2 620 000,00	5,196350	262
ТОВ «ОЛІМП ДЕВЕЛОПМЕНТ»	7 150 000,00	14,180880	715
ПАТ «ДнСЗ»	27 690 000,00	54,918683	2769
Інші (доля менше 5%)	12 960 000,00	25,704087	1296
Разом	50 420 000,00	100	5042
Викуплені Товариством	-	-	-
Всього:	50 420 000,00	100	5042

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

9.2. Адміністративні витрати

	2016	2015
Обслуговування цінних паперів	8	10
Винагорода	17	25
Нотаріальні, юридичні, аудиторські, банківські послуги	12	5
Публікація	2	6
Проча приміщення	7	6
Всього адміністративних витрат	46	52

10. Податок на прибуток

Згідно до Податкового кодексу України зі змінами та доповненнями, доходи, отриманні фондом звільняються від оподаткування (ст.141.6 ПКУ). Фонд за звітний 2016 рік одержав збиток у розмірі 46 тис. грн.

11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	4	0
Інша	448	448
Всього кредиторська заборгованість	452	448

12. Розкриття іншої інформації

12.1 Умовні зобов'язання.

12.1.1. Судові позови

Згідно з звичайної господарської діяльності Фонду - не виникло необхідності брати участь у будь-яких судових розглядах, що мали б вплив на консолідовану фінансову звітність.

12.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

12.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

12.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

За звітний 2016 рік Фонд не здійснював операції з пов'язаними сторонами.

12.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

У процесі своєї діяльності Фонд піддається впливу різних фінансових ризиків, у тому числі впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитному ризику, ринковому ризику та ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками Фонду приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їхні негативні наслідки для результатів діяльності Фонду. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику й установити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Ціль керування операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політик, спрямованих на зведення цих ризиків до мінімуму.

12.3.1. Ризик ліквідності

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

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

Основні фінансові зобов'язання Фонд включає кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Фонду. Фонд не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Фонду.

13. Управління капіталом

Фонд розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Фонду продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Фонду. Політика Фонду по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.