



АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
РЕСПЕКТ

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

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ФІНГРІН КАПІТАЛ»,  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН»  
станом на 31 грудня 2017 року

**Адресат:**

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку  
ТОВ «КУА «ФІНГРІН»

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит 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», код за ЄДРПОУ 37373876, місцезнаходження: 49027, Дніпропетровська область, місто Дніпро, проспект Карла Маркса, будинок 22, (надалі Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до цих фінансових звітів.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА у редакції 2015р). 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 етичними вимогами, застосованими відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів у 2012р. (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Ключові питання аудиту**

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає 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 цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України від 16 липня 1999 р. № 996 – XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» 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 у наслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА (у редакції 2015 р.), завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог**

Товариство у 2017 році вело бухгалтерський облік за автоматизованою системою бухгалтерського обліку з допомогою програмного системного продукту 1С: Підприємство з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, розробленого Товариством на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291 (із змінами та доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Наказі про облікову політику.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2017 року.

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

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариством була проведена інвентаризація. Інвентаризація була проведена згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879 (із змінами і доповненнями).

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року із застосуванням вимог МСФЗ.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

### **Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до МСФЗ**

#### Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2017р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 р. зменшилися на 89 тис. грн. і відповідно складають 169 653 тис. грн. Зменшення активів відбулося в основному за рахунок зменшення дебіторської заборгованості.

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами активів в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

#### Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2017р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 р. зменшилися на 33 тис. грн. і відповідно складають 419 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок збільшення поточних зобов'язань.

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

#### Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 56 тис. грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

#### Власний капітал

Станом на 31.12.2017 розмір власного капіталу Товариства складає суму 169 234 тис.грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал – 50 420 тис.грн., додатковий капітал (емісійний дохід)– 58 652 тис.грн., нерозподілений прибуток – 60 162 тис.грн.

Відповідно до ст.3 Статуту Товариства 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, Товариство не нараховувало та не оголошувало дивіденди до виплати.

Незалежний аудитор відмічає, що станом на 31.12.2017 року Товариство має додатковий капітал в сумі 58 652 тис.грн., створений за рахунок перевищення договірної вартості розміщених акцій над номінальною.

*Інформація про власників акцій Товариства станом на 31.12.2017:*

| Акціонери                    | Сума, грн            | %          | Кількість акцій, шт. |
|------------------------------|----------------------|------------|----------------------|
| ТОВ «МОДУС-ІНДУСТРІЯ»        | 11 730 000,00        | 23,26      | 1173                 |
| ТОВ «ОЛІМП ДЕВЕЛОПМЕНТ»      | 7 150 000,00         | 14,18      | 715                  |
| ТОВ «АФ»                     | 5 500 000,00         | 10,91      | 550                  |
| ТОВ «ТРЕЙДСОРТ»              | 5 100 000,00         | 10,11      | 510                  |
| ТОВ «ФІНАНС ГРУП ІНВЕСТ»     | 3 040 000,00         | 6,03       | 304                  |
| ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ»           | 2 540 000,00         | 5,04       | 254                  |
| Інші (доля менше 5%)         | 15 360 000,00        | 30,47      | 1536                 |
| <b>Разом</b>                 | <b>50 420 000,00</b> | <b>100</b> | <b>5042</b>          |
| <b>Викуплені Товариством</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>             |
| <b>Всього:</b>               | <b>50 420 000,00</b> | <b>100</b> | <b>5042</b>          |

Товариство розмістило свої акції у порядку, визначеному чинним законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування.

Дата закінчення розміщення акцій Товариства: 16 жовтня 2030 року.

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

#### Операції з пов'язаними особами

За звітний 2017 рік Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

#### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів здійснено в відповідності до чинного законодавства, а саме в статті 144 Цивільного кодексу України та складає 169 234 тис. грн., що вище зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

#### Інформація про стан корпоративного управління

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» Товариства, 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 – Шпак В.М.

#### Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Товариства 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 Товариство на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0 гривень грошовими коштами.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 404,90 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства 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 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 Товариства від залучених засобів.

5. Коефіцієнт рентабельності активів становить 0 та характеризує наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня, вкладена в активи.

За результатами економічному аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2017 року нами зроблений висновок про те, що Товариство 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 Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- код за ЄДРПОУ: 20971605;
- 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;
- 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;
- прізвище, ім'я, по батькові партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ: Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифікату до 14.07.2020.
- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;
- тел./факс: +380487269759;
- сайт: www.afr.org.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

дата та номер договору на проведення аудиту: Додаткова угода №3 від 25.01.2018 до Договору № 57/5 від 02.02.2016;

дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 25.01.2018, дата закінчення 21.02.2018.

Партнер із завдання з аудиту  
фінансової звітності

(сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010)

Генеральний директор  
АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ



Куріленко Людмила Іванівна

Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 21 лютого 2018 року

Адреса аудитора: 65026 Україна, місто Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10

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

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2018       | 01 | 01 |
| 33907926   |    |    |
| 1210100000 |    |    |
| 231        |    |    |
| 64.30      |    |    |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація  | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби  | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1011        | -                           | -                          |
| знос  | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| 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:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | -                           | -                          |
| 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>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | -                           | -                          |
| Виробничі запаси  | 1101        | -                           | -                          |
| Незавершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція  | 1103        | -                           | -                          |
| Товари  | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрашування  | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані  | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 1                           | 1                          |
| з бюджетом  | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 168 878                     | 168 790                    |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | 862                         | 862                        |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 1                           | -                          |
| Готівка   | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках  | 1167        | 1                           | -                          |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | -                           | -                          |
| Частка переестраховика у страхових резервах   | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат   | 1182        | -                           | -                          |

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| резервах незароблених премій  | 1183        | -              | -              |
| інших страхових резервах  | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи  | 1190        | -              | -              |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>169 742</b> | <b>169 653</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>169 742</b> | <b>169 653</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|--|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| I  | 2           | 3                            | 4                           |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                              |                             |
| 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        | 60 218                       | 60 162                      |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                        | ( - )                       |
| Видучений капітал  | 1430        | ( - )                        | ( - )                       |
| Інші резерви   | 1435        | -                            | -                           |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>169 290</b>               | <b>169 234</b>              |
| <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        | -                            | -                           |
| 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        | -                            | -                           |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>-</b>                     | <b>-</b>                    |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                              |                             |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                            | -                           |
| Векселі видані   | 1605        | -                            | -                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                              |                             |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                            | -                           |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 4                            | 23                          |
| 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                          | 396                         |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>452</b>                   | <b>419</b>                  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                     | <b>-</b>                    |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | <b>-</b>                     | <b>-</b>                    |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>169 742</b>               | <b>169 653</b>              |

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 СДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 01 | 01 |
| 33907926 |    |    |

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | -                 | -                                       |
| 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      | -                 | -                                       |
| <b>Валовний:</b>  |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | -                 | -                                       |
| збиток  | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | -                 | -                                       |
| у тому числі:   | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |   |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 55 )            | ( 46 )                                  |
| Витрати на збут   | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 1 )             | ( - )                                   |
| у тому числі:   | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |   |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | -                 | -                                       |
| збиток  | 2195      | ( 56 )            | ( 46 )                                  |
| Доход від участі в капіталі   | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи   | 2240      | -                 | -                                       |
| у тому числі:   | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги  |           |                   |   |
| Фінансові витрати   | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати  | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |



|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |        |        |
| прибуток  | 2290 | -      | -      |
| збиток  | 2295 | ( 56 ) | ( 46 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -      | -      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -      | -      |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |        |        |
| прибуток  | 2350 | -      | -      |
| збиток  | 2355 | ( 56 ) | ( 46 ) |

## 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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | (56)              | (46)                                    |

## 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        | 56                | 46                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 56                | 46                                      |

## 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      | (11,10670)        | (9,12336)                               |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | (11,10670)        | (9,12336)                               |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Неруш Наталя Михайлівна

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРІОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 01 | 01 |
| 33907926 |    |    |

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття   | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <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        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій   | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3095        | -                 | 5                                       |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | ( 36 )            | ( 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        | ( 1 )             | ( - )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-37</b>        | <b>-42</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        | 88                | 41                                      |
| необоротних активів  | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:   |             |                   |   |
| відсотків  | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів   | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3250        | -                 | -                                       |

|   |             |        |       |
|---|-------------|--------|-------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( 52 ) | ( - ) |
| необоротних активів   | 3260        | ( - )  | ( - ) |
| Виплати за деривативами   | 3270        | ( - )  | ( - ) |
| Витрачання на надання позик   | 3275        | ( - )  | ( - ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | -      | -     |
| Інші платежі  | 3290        | ( - )  | ( - ) |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | 36     | 41    |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |        |       |
| Надходження від:<br>Власного капіталу   | 3300        | -      | -     |
| Отримання позик   | 3305        | -      | -     |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -      | -     |
| Інші надходження  | 3340        | -      | -     |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій   | 3345        | ( - )  | ( - ) |
| Погашення позик   | 3350        | -      | -     |
| Сплату дивідендів   | 3355        | ( - )  | ( - ) |
| Витрачання на сплату відсотків  | 3360        | ( - )  | ( - ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )  | ( - ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | -      | -     |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )  | ( - ) |
| Інші платежі  | 3390        | ( - )  | ( - ) |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | -      | -     |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | -1     | -1    |
| Залишок коштів на початок року  | 3405        | 1      | 2     |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -      | -     |
| Залишок коштів на кінець року   | 3415        | -      | 1     |

Керівник


Неруш Наталя Михайлівна

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДІ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 01 | 01 |
| 33907926 |    |    |

Звіт про власний капітал  
за Рік 2017 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття  | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього  |
|---|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1   | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10      |
| Залишок на початок року   | 4000      | 50 420                           | -                   | 58 652             | -                 | 60 218                                      | -                   | -                 | 169 290 |
| Коригування:  |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| Зміна облікової політики  | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Виправлення помилок   | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Інші зміни  | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Скоригований залишок на початок року                                  | 4095      | 50 420                           | -                   | 58 652             | -                 | 60 218                                      | -                   | -                 | 169 290 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                            | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | (56)  | -                   | -                 | (56)    |
| Інший сукупний дохід за звітний період                                | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                 | 4111      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Дооцінка (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      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Здрахування до резервного капіталу                                    | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Сума чистого прибутку за створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |

| 1  | 2           | 3      | 4 | 5      | 6 | 7      | 8 | 9 | 10      |
|--|-------------|--------|---|--------|---|--------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -      | - | -      | - | -      | - | - | -       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -      | - | -      | - | -      | - | - | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -      | - | -      | - | -      | - | - | -       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>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        | -      | - | -      | - | -      | - | - | -       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>   | <b>4295</b> | -      | - | -      | - | (56)   | - | - | (56)    |
| <b>Залишок на кінець року</b>  | <b>4300</b> | 50 420 | - | 58 652 | - | 60 162 | - | - | 169 234 |

Керівник

Головний бухгалтер



Неруш Наталя Михайлівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАТ «ЗНКІФ «ФІНГРІН КАПІТАЛ»  
що закінчився 31 грудня 2017 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 Карла Маркса, 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 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності 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 Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Фонд 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 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 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 2017 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 операції, інших події 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, основою 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 прострочений статус та можливість реалізації забезпечення (за наявності такого).

Інші 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 справедливу 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 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, Фонд визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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.

#### ***4.6. Облікова політика щодо податку на прибуток***

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

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Фонда за податками розраховуються 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 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. 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 або 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 власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь у управлінні персоналом 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 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 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.

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

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонда. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив 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 2017 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 відрізнитися 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 2017 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 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.

## **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 депозитів до запитання)                          | 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 |      |
|---|--------------------|------|----------------------|------|
|   | 2017               | 2016 | 2017                 | 2016 |
| 1                                       | 2                  | 3    | 4                    | 5    |
| Поточні інвестиції доступні для продажу | 862                | 862  | 862                  | 862  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти         | 0                  | 1    | 0                    | 1    |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 419                | 452  | 419                  | 452  |

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 2017 | 31 грудня 2016 |
|--|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість (за виданими авансами)              | 1              | 1              |
| Інша дебіторська заборгованість (розрахунки за цінні папери)   | 168790         | 168878         |
| <b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b> | <b>168791</b>  | <b>168879</b>  |

### 8.2. Поточні фінансові інвестиції

|                             | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Акції українських емітентів | 862        | 862        |
| <b>Разом</b>                | <b>862</b> | <b>862</b> |

### 8.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

| Стаття                        | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Поточні рахунки в банках      | 0              | 1              |
| <b>Всього грошових коштів</b> | <b>0</b>       | <b>1</b>       |

### 8.4. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2017 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 учасникам оголошуються та затверджуються на щорічних загальних зборах учасників. За результатами діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 року власний капітал представлено в таблиці:

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| Зареєстрований капітал   | 50 420         |
| Додатковий капітал       | 58 652         |
| Нерозподілений прибуток  | 60 162         |
| <b>Разом</b>             | <b>169 234</b> |
| <b>Вилучений капітал</b> | <b>(0)</b>     |
| <b>Всього:</b>           | <b>169 234</b> |

Протягом звітнього періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

Структура акціонерів Фонду станом на 31 грудня 2017 року є наступною:

|                              | Сума, грн            | %          | Кількість акцій, шт. |
|------------------------------|----------------------|------------|----------------------|
| ТОВ «МОДУС-ІНДУСТРІЯ»        | 11 730 000,00        | 23,26      | 1173                 |
| ТОВ «ОЛІМП ДЕВЕЛОПМЕНТ»      | 7 150 000,00         | 14,18      | 715                  |
| ТОВ «АФ»                     | 5 500 000,00         | 10,91      | 550                  |
| ТОВ «ТРЕЙДСОРТ»              | 5 100 000,00         | 10,11      | 510                  |
| ТОВ «ФІНАНС ГРУП ІНВЕСТ»     | 3 040 000,00         | 6,03       | 304                  |
| ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ»           | 2 540 000,00         | 5,04       | 254                  |
| Інші (доля менше 5%)         | 15 360 000,00        | 30,47      | 1536                 |
| <b>Разом</b>                 | <b>50 420 000,00</b> | <b>100</b> | <b>5042</b>          |
| <b>Викуплені Товариством</b> | -                    | -          | -                    |
| <b>Всього:</b>               | <b>50 420 000,00</b> | <b>100</b> | <b>5042</b>          |

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

### 9.2. Адміністративні витрати

|  | 2017      | 2016      |
|--|-----------|-----------|
| Обслуговування цінних паперів                          | 10        | 8         |
| Винагорода   | 18        | 17        |
| Нотаріальні, юридичні, аудиторські, банківські послуги | 16        | 12        |
| Публікація   | 1         | 2         |
| Оренда приміщення                                      | 10        | 7         |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                  | <b>55</b> | <b>46</b> |

### 10. Податок на прибуток

Згідно до Податкового кодексу України зі змінами та доповненнями, доходи, отримані фондом звільняються від оподаткування (ст.141.6 ПКУ). Фонд за звітний 2017 рік одержав збиток у розмірі 56 тис. грн.

### 11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

|   | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | 23             | 4              |
| Інші                                      | 396            | 448            |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b> | <b>419</b>     | <b>452</b>     |

## 12. Розкриття іншої інформації

### 12.1 Умовні зобов'язання.

### **12.1.1. Судові позови**

У ході 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 2017 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.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0135

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ"  
У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
(АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ)**

Ідентифікаційний код/номер 20971605

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

від 26 липня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України  
від 30 липня 2015 р. № 313/3

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до 30 липня 2020 р.

Голова АПУ (П. Нестеренко)  
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

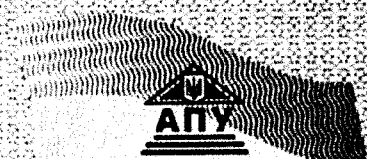
Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

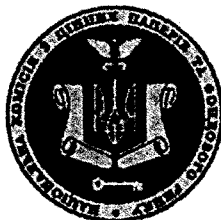
Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

1800764



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ





УКРАЇНА  
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

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
(АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ)**

(найменування аудиторської фірми)

20971605

(код за ЄДРПОУ)

№ 0135 від 26 січня 2001 року

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

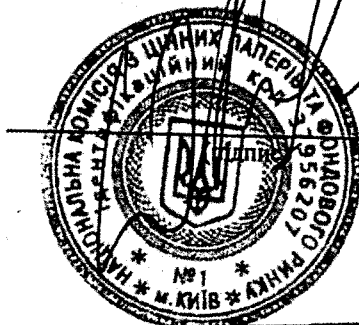
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити  
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних  
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 266

Серія та номер Свідоцтва: П 000266

Строк дії Свідоцтва: з 29 січня 2013 року до 30 липня 2020 року

Член  
Національної  
комісії з цінних  
паперів та  
фондового ринку  
17 серпня 2015 року



Ю. Буца

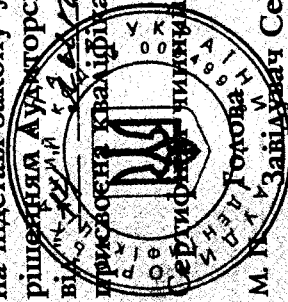
000283

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 006704

Громадянин(ці) Гуфрійченко  
Світлана Іванівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
віда 2010 року № 219/2  
прийнята кваліфікація аудитора.

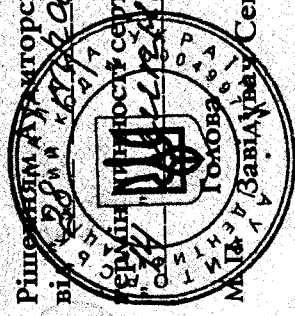


Сертифікат чинний до " 14 " листопада 20 15 року.

М. П. Голова  
Завідувач Секретаріату  
Гуфрійченко С. Іванівна

Рішенням Аудиторської палати України  
віда 2015 року № 311/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
" 20 " листопада 20 20 року.



М. П. Голова  
Завідувач Секретаріату  
Гуфрійченко С. Іванівна

Рішенням Аудиторської палати України  
віда " " 20 \_\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " 20 \_\_\_\_\_ року.

М. П. Голова  
Завідувач Секретаріату  
( )  
( )

Пронумеровано, прошнуровано та  
скріплено відбитком печатки 17 сторінок  
Генеральний директор  
АФ "Респект" *Швець* Швець ОО.

