

ТОВ “Українська аудиторська служба”

Свідоцтво Аудиторської палати України №2013

Україна, 61003, м. Харків, пл. Конституції, 1,
Палац Праці, 6 під'їзд, 3 поверх, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74



ООО “Украинская аудиторская служба”

Свидетельство Аудиторской палаты Украины №2013

E-mail: uas@ukr.net
www.auditua.com.ua

Украина, 61003, г. Харьков, пл. Конституции, 1,
Дворец Труда, 6 подъезд, 3 этаж, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**
щодо річної фінансової звітності
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«БУДФІНАНС», активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМеженою Відповідальністю
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА»,
станом на 31.12.2017 року**

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

м. Харків

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про інститут спільного інвестування:

Повна назва	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДФІНАНС»
Код ЄДРПОУ	40143350
Вид діяльності за КВЕД	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'екти
Тип фонду	закритий строковий
Вид фонду	недиверсифікований
Свідоцтво про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	№00380 від 22.02.2016 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300380
Термін дії фонду	до 22.02.2066 року
Місцезнаходження	61001, м. Харків, просп. Московський, будинок 97

Основні відомості про компанію з управління активами:

Компанія з управління активами	ТОВАРИСТВО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТА» З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ
Код ЄДРПОУ	32335917
Вид діяльності за КВЕД	66.30 – управління фондами, 73.20 – дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки, 82.99 – надання інших допоміжних комерційних послуг.
Місцезнаходження	61057, м. Харків, вул. Донця-Захаржевського, 6/8

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДФІНАНС» (далі – КІФ), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» (далі – КУА, Товариство), за 2017 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за період, що закінчився на зазначену дату, і приміток до даної річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДФІНАНС» на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2017 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства та КІФ згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал КУА несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності КІФ відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал КУА визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності КІФ управлінський персонал КУА несе відповіальність за оцінку здатності КІФ 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 КУА або планує ліквідувати КІФ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал КУА несе відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування КІФ.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність КІФ за 2017 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цього звіту.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності КІФ внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом КУА;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КУА 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 КІФ продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КІФ припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансовий звіт операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу КУА інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги відповідно до «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів з спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами», затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013 року.

Згідно з редакцією Статуту АТ «ЗНВКІФ «БУДФІНАС», зареєстрованою державним реєстратором 04.03.2016 року, станом на 31.12.2017 року розмір статутного капіталу складає 300 000 000 грн. (Триста мільйонів грн. 00 коп.), в тому числі 2 000 000 грн. (Два мільйона грн. 00 коп.) – початковий статутний капітал і 298 000 000 грн. – для здійснення спільногоЯ інвестування. Статутний капітал розподілений на 3 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. кожна. Початковий статутний капітал сплачений повністю грошовими коштами згідно з вимогами чинного законодавства. Статутний капітал сплачений в сумі 2 000 000 грн., неоплачений становить 298 000 000 грн.

Інформація про склад, класифікацію та оцінку активів та зобов'язань АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДФІНАНС» розкрита в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ та внутрішніх положень Товариства. За результатами діяльності у 2017 році збиток КІФ складає 1 239 тис. грн., який одержаний від уцінки фінансових активів.

Загальні активи КІФ за даними річної фінансової звітності зменшились за рік на 1239 тис. грн. і станом на 31.12.2017 року складають 686 тис. грн. (на 31.12.2016 року – 1 925 тис. грн.).

До складу активів КІФ входять:

Балансова вартість (тис. грн.)

- 1) Грошові кошти та їх еквіваленти (зменшились на 4 тис. грн.),
- на поточних рахунках в банку
 - 2) Дебіторська заборгованість за виданими авансами (зменшилась на 1 919 тис. грн.)

3) Поточні фінансові інвестиції (збільшились на 684 тис. грн.),	684
в т.ч.:	
- акції	684

Зобов'язання КІФ за даними річної фінансової звітності відсутні.

Порядок визначення вартості чистих активів фонду в цілому відповідає вимогам «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1336 від 30.07.2013 року.

Склад та структура активів КІФ станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1753 від 10.09.2013 року.

Склад та розмір витрат КІФ, які відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, відповідають вимогам «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року.

Вартість активів КІФ відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» затверджено «Положення про організацію внутрішнього аудиту ТОВ «ФК «ІНВЕСТА»» (Протокол №7/15 від 25.05.2015 року). Загальними зборами учасників призначено внутрішнього аудитора ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» (Протокол №1/06 від 01.06.2016 року). Станом на 31.12.2017 року служба внутрішнього аудиту сформована та підпорядковується Зборам учасників Товариства. Заходи контролю передбачені, але не направлені на упередження наслідків ризиків Товариства.

Корпоративне управління здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з пов'язаними сторонами розкрита у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба».

Код за ЄДРПОУ: 21198495.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2013, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року та чинне до 24.09.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії П №000282, дійсне з 27.08.2015 року до 24.09.2020 року.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Панфілова Світлана Григорівна, сертифікат аудитора банків №0172 від 22.12.2011

року, чинний до 22.12.2021 року.

Петрович Валентина Вікторівна, сертифікат аудитора серії А №003505 від 29.01.1998 року, чинний до 29.01.2023 року.

Місцезнаходження: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, б під'їзд, к. 63-12.

Фактичне місце розташування: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, б під'їзд, к. 63-12

Телефон (факс): (057) 752-41-71, (057) 730-06-74.

Договір на проведення аудиту №921/16 від 30.12.2016 року (додатки №3, №4 від 18.12.2017 року)

Дата початку проведення аудиту: 18.12.2017 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 30.03.2018 року.

Керівник завдання з аудиту

/Панфілова С.Г./

Сертифікат аудитора банків №0172
від 22.12.2011р. чинний до 22.12.2021р.

Генеральний директор
ТОВ «Українська
аудиторська служба»

/Вакуленко Т.М./

Сертифікат аудитора серії А №005354
від 27.06.2002р. чинний до 27.06.2022 р.



30 березня 2018 року

61003 м. Харків, майдан Конституції, 1,
6 під'їзд, к.63-12

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського

Підприємство АТ"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Будфінанс"

Територія Московський р-н, м. Харків

Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство

Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників¹

Адреса, телефон Харківська обл., м. Харків, пр. Московський, 97, 750-77-05

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	2018	01	1
за ЄДРПО	40143350		
за КОАТУ	6310137500		
за КОПФГ			
за КВЕД	64.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код	На початок	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первинна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первинна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1920	1
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	684
Гроши та їх еквіваленти	1165	5	1
Рахунки в банках	1167	5	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1925	686
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи			
Баланс	1200	-	-
1300	1925	686	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300000	300000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(75)	(1314)
Неоплачений капітал	1425	(298000)	(298000)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1925	686
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відсточені податкові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1525	-	-
Цільове фінансування	1595	-	-
Усього за розділом II	1600	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1610	-	-
Короткострокові кредити банків	1615	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1620	-	-
товари, роботи, послуги	1621	-	-
розрахунками з бюджетом	1625	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1630	-	-
розрахунками зі страхування	1660	-	-
розрахунками з оплати праці	1665	-	-
Поточні забезпечення	1690	-	-
Доходи майбутніх періодів	1695	-	-
Інші поточні зобов'язання	1700	-	-
Усього за розділом III	1900	1925	686
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,			
Баланс			

Керівник

/ Зражевець С. С. /

Головний бухгалтер

/ Суботіна О. О. /

Керівник ТОВ "ФК "Інвеста"

(підпись)



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

КОДИ
2018 01 1
за ЄДРПОУ 40143350

Підприємство

АТ"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Будфінанс"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	2000 2050	18 (15)	- -
Валовий :			
прибуток	2090	3	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	1
Адміністративні витрати	2130	(21)	(76)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1221)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1239)	(75)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1239)	(75)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1239)	(75)

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	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1239	-75

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	1242	76
Разом	2550	1242	76

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Керівник ТОВ "ФК "Інвеста"



/ Зражевець Є. С. /

(підпис)

/ Суботіна О. О. /

(підпис)

(підпис)

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

"Підприємство" + АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Будфінанс"

КОДИ	2018	01	1
Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ 40143350		

(найменування)

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

Форма №: за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року
		1	2	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
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 авансів від покупців і замовників	3015	18		-
Надходження від повернення авансів	3020	1		-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних	3025	-		1
Інші надходження	3095	-		-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(17)		(4)
Праці	3105			
Відрахувань на соціальні заходи	3110			
Зобов'язань з податків і зборів	3115			(70)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118			(70)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)		(1922)
Інші витрачання	3190			
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4		-1995
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-		-
необоротних активів	3205	-		-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-		-
дивідендів	3220	-		-
Надходження від деривативів	3225	-		-
Інші надходження	3250	-		-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255			
необоротних активів	3260			
Виплати за деривативами	3270			
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-		-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-		-
Отримання позик	3305	-		-
Інші надходження	3340	-		-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350			
Сплату дивідендів	3355			
Інші платежі	3390			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-		-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-4		-1995
Залишок коштів на початок року	3405	5		2000
Вплив зміни валютних курсів на залішок коштів	3410	-		-
Залишок коштів на кінець року	3415	1		5

Керівник



/ Зражевець Є. Є. /

Головний бухгалтер

(підпис)

Керівник ТОВ "ФК "Інвеста"

Суботіна О. О.
(підпис)

ПІДПРИЄМСТВО

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд
"Будфінанс"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
40143350		

Звіт про власний капітал

3a 2016

за ЕДРПОУ

40143350

Форма №4

— Код за ДКУД

1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) некотрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	298 000	-	-	-	(75)	(298000)	-	(75)
Залишок на кінець року	4300	300 000	-	-	-	(75)	(298000)	-	1 925

Керівник

Головний бухгалтер

/ Дараган Д. О. /

/ Дараган Д. О. /



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
2018 01 01
40143350

Підприємство АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Будфінанс"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300000				(75)	(298000)		1925
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	300000				(75)	(298000)		1925
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(1239)			(1239)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільніх підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					(1239)			(1239)
Залишок на кінець року	4300	300000				(1314)	(298000)		686

Керівник

Головний бухгалтер

Керівник ТОВ "ФК "Інвеста"



(підпис)

(підпис)

Зоряевець О. Є. /

Суботіна О. О.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДФІНАНС» ЗА 2017 РІК

1. Інформація про Товариство

Короткий опис основної діяльності товариства

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДФІНАНС» (надалі – Товариство) створене у формі акціонерного товариства, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Товариство отримало Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00380 від 22.02.2016 року.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності зі спільного інвестування, пов'язаної з об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності зі спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших ніж цінні папери формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами НКЦПФР. Діяльність зі спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Підприємство є юридичною особою, організаційно-правова форма – акціонерне товариство, зареєстроване та має постійне місце знаходження в Україні. Ідентифікаційний код 40143350. Місцезнаходження Товариства – 61001, Україна, місто Харків, просп. Московський, будинок № 97.

Управління активами Товариства на підставі договору про управління активами здійснює компанія з управління активами ТОВ «ФК «Інвеста», яка має відповідну ліцензію.

Дата затвердження фінансової звітності Головою Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду: 23.02.2018 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2017 р., є повним пакетом фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2017 року, складена у відповідності до МСФЗ, , які не суперечать Закону про бухгалтерський та фінансовий облік та оприлюднені на веб-сайті Мінфіну України станом на 31.12.2017 р. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ), за винятком фінансових інструментів (фінансових активів), які оцінювалися за справедливою вартістю.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами», який набуває чинності 01 січня 2018 року.

МСФЗ 15 полягає в тому, що Товариство повинно визнавати виручку в момент або під час передавання обіцянних товарів чи послуг клієнтам у сумі, що відповідає очікуваній винагороді, в обмін на товари і послуги. МСФЗ 15 передбачає застосування одної моделі на основі п'яти принципів для усіх договорів із клієнтами.

П'ять компонентів моделі є такими:

- визначення договору з клієнтом;
- визначення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на всі зобов'язання, вказані у договорі;
- визнання виручки від реалізації тоді, коли (або як тільки) підприємство виконало всі зобов'язання, зазначені у договорі.

У стандарті МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» містяться вимоги з таких питань:

1. Класифікація та оцінка. Фінансові активи класифікуються з урахуванням бізнес-моделі, у рамках якої вони утримуються, та у відповідності до характеристики потоків грошових коштів за договором. МСФЗ 9 запроваджує категорію «справедливої вартості з переоцінкою через інші сукупні доходи» для певних боргових інструментів. Фінансові зобов'язання класифікуються так само, як і згідно з МСБО 39, однак, існують відмінності у вимогах, які стосуються оцінки власного кредитного ризику підприємства.

2. Зменшення корисності. МСФЗ 9 запроваджує модель «очікуваного кредитного збитку» для оцінки зменшення корисності фінансових активів, таким чином більше немає необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку.

3. Облік хеджування. Запроваджується нова модель обліку хеджування, призначена для тіснішого узгодження із тим, як підприємства управляють своїми ризиками під час хеджування фінансовими та нефінансовими ризиками.

4. Припинення визнання. Вимоги щодо припинення визнання фінансових активів та зобов'язань перенесені із МСБО 39.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» достроково. Положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності, строк діяльності Товариства – 22.02.2066 р.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві судження, оцінки та припущення

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

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

2) Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Ще одним важливим припущенням є те припущення, що фінансові інвестиції в цінні папери, в основному, можуть створити майбутні грошові потоки тільки внаслідок їхнього продажу або ліквідації емітента, а не внаслідок отримання процентів, дивідендів тощо. Керівництво припускає, що реалізація таких цінних паперів не буде довшою за 1 рік, тому майбутні грошові потоки не дисконтуються, якщо різниця між балансовою та справедливою вартістю не суттєва.

3) У Товариства не виникає відстрочених податків у зв'язку із наявністю податкових пільг по податку на прибуток згідно законодавства України.

4) Товариством оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові, відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року.

5) Під час дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості використано облікову оцінку доречної ставки дисконтування, ця оцінка може змінитися, якщо Товариство отримає найкращі обґрунтування іншої ставки.

6) Товариство, як інвестиційний суб'єкт господарювання не подає консолідований фінансову звітність та оцінює всі свої дочірні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

7) Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

3.1. Судження щодо справедливої вартості активів

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

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю без даних біржових курсів на останній день звітного періоду містить припущення щодо незмінності економічних умов, або навпаки, припущення щодо змінності умов, що позначається на справедливій вартості. Внаслідок цього, по тих акціях та інструментах власного капіталу для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Товариством застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення, без реверсування збитків від знецінення.

3.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво 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;

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

3.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

3.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером

інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення облікової політики

Фінансові інструменти (фінансові активи та фінансові зобов'язання)

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Фінансові активи

Товариство класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

- а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);
- б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності);
- в) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна дебіторська заборгованість (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);
- г) фінансові активи для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);
- д) депозити (інші фінансові активи);
- е) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на поточних рахунках в банках і в касі.

Фінансові зобов'язання

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);
- б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки).

Зобов'язання по строку їх погашення класифікуються на короткострокові (зі строком погашення протягом 12 місяців з дати балансу) та довгострокові.

Знецінення активів

Фінансові активи переглядаються на знецінення у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних майбутніх потоків грошових коштів за окремою методикою.

Товариство проводить оцінку існування об'єктивних рис знецінення фінансових активів, крім тих, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку. Сума збитку від знецінення оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Приведена вартість майбутніх грошових потоків дисконтується за ефективною відсотковою ставкою фінансового активу

Визнання доходів і витрат

Доходи від основної діяльності формуються з надходжень від операцій з активами спільногоЯ інвестування, доходів від інвестування і розміщення тимчасово вільних коштів, а також інших доходів.

Дохід визнається за методом нарахування під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Критерії визнання доходу та специфічні умови стосовно визнання різних типів доходу – відповідно до вимог МСБО 18 «Виручка».

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Знецінення активів, у тому числі дебіторської заборгованості Товариством за 2016 рік та за звітний 2017 рік не проводилось.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
	2	3	4	5
Фінансові активи				
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю	684	-	684	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	5	1	5
Аванси видані	1	-	1	-

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

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

6.1. Дохід від реалізації

тис. грн.

	2017	2016
Виручка від реалізації цінних паперів	18	-
ВСЬОГО:	18	-

6.2. Собівартість реалізації

тис. грн.

	2017	2016
Балансова вартість реалізованих цінних паперів	15	-
ВСЬОГО:	15	-

6.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

тис. грн.

	2017	2016
Інші операційні доходи		

Проценти на залишки коштів на поточному рахунку	-	1
ВСЬОГО:	-	1
Інші операційні витрати		
Уцінка фінансових активів	1221	-
ВСЬОГО:	1221	-

6.4. Адміністративні витрати

тис. грн.

	2017	2016
Послуги	21	76
Всього адміністративних витрат	21	76

6.5. Податок на прибуток

У зв'язку із наявністю податкових пільг щодо діяльності із спільногом інвестування згідно Податкового кодексу України Товариство не нараховує та не сплачує податок на прибуток.

6.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

тис. грн.

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Аванси видані	-	1920
Балансова вартість дебіторської заборгованості	-	1920

Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості. Знецінення не визнавалось

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Поточні рахунки в банках в національній валюта	1	5
Всього	1	5

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

6.8. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

Інформація щодо власників цінних паперів, доля володіння яких у статутному фонду більш ніж 10% на 31.12.16 року

В статутному фонду Товариства власників цінних паперів, доля володіння яких у статутному фонду більш ніж 10%, не має.

Власний капітал Товариства на початок 2016 року складається з: зареєстрованого статутного капіталу та становить 2 000 тис. грн.

Власний капітал Товариства на кінець 2016 року складається з: зареєстрованого статутного капіталу, нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та неоплаченого капіталу.

Станом на 01.01.2016 р. та 31.12.2016 р. Статутний капітал сплачений повністю, згідно з вимогами законодавства. Протягом 2016 року відбувалось збільшення зареєстрованого статутного капіталу на 298 000 тис. грн. Станом на 31.12.2016 року статутний капітал складає 300 000 грн., неоплачений капітал становить 298 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – це залишок власних зароблених Товариством коштів. На кінець року Товариство має непокритий збиток в розмірі 75 тис. грн.

Інформація щодо власників цінних паперів, доля володіння яких у статутному фонді більш ніж 10% на 31.12.17 року

Станом на 31.12.17 р. В статутному фонді Товариства власників цінних паперів, доля володіння яких у статутному фонді більш ніж 10%, немає.

Власний капітал Товариства на кінець 2017 року складається з: зареєстрованого статутного капіталу, непокритого збитку та неоплаченого капіталу.

Станом на 31.12.2017 р. Статутний капітал сплачений повністю, згідно з вимогами законодавства. На 31.12.2017 року статутний капітал складає 300 000 грн., неоплачений капітал становить 298 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – це залишок власних зароблених Товариством коштів. На кінець року Товариство має непокритий збиток в розмірі 1 314 тис. грн.

Зміни у кількісному складі власного капіталу в 2017 та 2016 роках наведено у Звіті про власний капітал за 2017 та 2016 рік.

6.9. Розрахунок вартості чистих активів

Згідно Закону України «Про інститути спільногоЯ інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI вартість чистих активів на 1 акцію:

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31.12.2016р.	Значення показника на 31.12.2016р.

1	Активи фонду, тис. грн	686	1 925
2	Зобов'язання фонду, тис. грн	0	0
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн (ряд.1-ряд.2)	686	1 925
4	Кількість акцій, що знаходяться в обігу, одиниць	20 000	20 000
5	Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію, тис. грн/один. (ряд.3/ряд.4)	0,0343	0,0963

7. Інші розкриття

7.1 Умовні та договірні зобов'язання

Єдиними зобов'язаннями, визнаними у звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання, є ті, що існують на кінець звітного періоду. Додаткові забезпечення не нараховувались. Умовних та договірних зобов'язань на кінець звітного періоду не має.

7.2. 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 Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство здійснювало діяльність виключно зі спільного інвестування та сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На

дужку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8. Управління ризиками

Відповідно рішення «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» № 1 від 09.01.2013 р. Компанія з управління активами повинна здійснювати управління портфелів ICI крім венчурних. Фонд є венчурним.

9. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

До пов'язаних сторін належать:

- юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:
 - юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або концентрується іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;
 - фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;
 - посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Суб'єкти, що мали суттєвий вплив на суб'єкта господарювання у 2016 р.

№ з/п	Код за ЄДРПОУ, найменування	Ознаки пов'язаних осіб	Характер відносин	Залишки заборгованості, грн.
1	3245304584, Дараган Д.О.	Посадова особа Голова Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	-	Не має

Суб'єкти, що мають суттєвий вплив на суб'єкта господарювання, що звітує у 2017 р.

№ з/п	Код за ЄДРПОУ, найменування	Ознаки пов'язаних осіб	Характер відносин	Залишки заборгованості, грн.
1	3245304584, Дараган Д.О.	Посадова особа Голова Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду до 19.06.2017 р.	-	Не має
2	3222906499, Зражевець Є. Є.	Посадова особа Голова Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду з 20.06.2017 р.	-	Не має

Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та на 31.12.2017 року не має сум дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

10. Події після звітного періоду

Події після звітного періоду, які вимагають коригувань у фінансовій звітності або звіткового розкриття, відсутні.

Керівник



/ Зражевець Є. Є./

Керівник ТОВ "ФК "Інвеста"

/ Суботіна О. О. /