

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

станом на 31.12.2018 року

Київ, 2019

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал компанії з управління активами фонду (надалі - управлінський персонал) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

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

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

Ми також надаємо управлінському персоналу 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ», (надалі – ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» або Фонд):

Повне найменування	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
Скорочене найменування	ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»
Тип, вид та клас Фонду	Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 206-1, видане 25.08.2011, дата внесення Фонду до ЄДРІСІ - 10.08.2005.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
Строк діяльності інвестиційного фонду	Безстроково
Місцезнаходження	03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Повне найменування компанії з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (далі Компанія або КУА).

Код за ЄДРПОУ 21599716.

Місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, номер телефону та факсу: (044)201-64-19, (044)224-92-60.

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Компанія зареєстрована Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 20.01.2004.

Компанія має Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що видана НКЦПФР згідно рішення № 146 від 09.02.2016 року, строк дії з 19.04.2016 року необмежений.

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@sey.com.ua

Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна.

ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ

Пайовий капітал ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» складає **5 000 тис. грн.**, який представлений випуском інвестиційних сертифікатів.

Станом на 31.12.2018 розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму за номіналом у розмірі **502 тис. грн.**, решта інвестиційних сертифікатів представлена у фінансовій звітності як неоплачений капітал у розмірі **4 343 тис. грн.** та вилучений капітал у розмірі **946 тис. грн.**, в тому числі за номіналом - **155 тис. грн.**

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу – 5 019 561 шт.

Станом на 31.12.2018 додатковий капітал становить **906 тис. грн.**, який сформований при розміщенні інвестиційних сертифікатів вище номіналу.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна вартість активів ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» станом на 31.12.2018 складає **1 052 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2018 необоротні активи відсутні.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 складає **50 тис. грн.**, яка представлена дебіторською заборгованістю за виданими авансами.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 представлені портфелем цінних паперів у вигляді акцій та облігацій, що складають **1 002 тис. грн.** Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. За 2018 рік вартість фінансових інвестицій зменшилась на 79 тис. грн.

Існує суттєва невизначеність щодо справедливої вартості фінансових інвестицій у вигляді акцій в сумі 384 тис. грн., враховуючи, що для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій використовувалась інформація по угодам, які були оприлюднені після дати балансу.

Станом на 31.12.2018 грошові кошти ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» відсутні.

В порівнянні з 31.12.2017 відбулось зменшення грошових коштів на звітну дату на 492 тис. грн.

Активи, за винятком зауважень наведених вище, відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2018 в ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає **21 тис. грн.**, що, головним чином, складається із заборгованості за послуги з управління активами Фонду та за послуги зберігача. В 2018 році відбулось зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 64 тис. грн.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатами діяльності за 2018 рік ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» має збиток у розмірі **369 тис. грн.** Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018 становить **414 тис. грн.**

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість активів визначається з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 №1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Вартість чистих активів ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» станом на 31.12.2018 складає **1 031 тис. грн.** Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат – **0,21 грн.**

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» відповідають вимогам законодавства України.

ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок ІСІ відповідає вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє скласти фінансову звітність Фонду, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», затвердженого Загальними зборами учасників від 13.08.2014 (Протокол № 13-08/2014-1), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

**ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Враховуючи, що Фонд не є юридичною особою, інформація про операції з пов'язаними особами не підлягає розкриттю.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» прийняв рішення про визнання ціни за цінні папери за оприлюдненим після дати балансу правочином як найбільш сприятливу для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ», та здійснив переоцінку інвестиції станом на 31.12.2018, що вплинуло на показники фінансової звітності за 2018 рік. Фінансовий результат такої переоцінки (дооцінки) становить суму у розмірі 189 тис. грн.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, застосування пруденційних нормативів для ІСІ не передбачено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»** яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Здоріченко Іванною Іванівною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100856.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору №02/10 від 30.10.2014 з 15.03.2019 по 19.03.2019.

Партнер із завдання
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
19.03.2019



ДОДАТКИ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2019	01	01
21599716		
8036100000		

Підприємство ПІДФ "Промінвест-Керамет" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ

Територія Голосіївський район м. Києва за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ

Вид економічної діяльності за КВЕД

Середня кількість працівників ¹

Адреса, телефон 03039, м.Київ, вул. Миколи Грінченка, буд.18, 2016419 2249260

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
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 продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	50
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 081	1 002
Гроші та їх еквіваленти	1165	492	-
Рахунки в банках	1167	492	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 573	1 052
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	1 573	1 052

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	906	906
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	783	414
Неоплачений капітал	1425	(4 343)	(4 343)
Вилучений капітал	1430	(858)	(946)
Усього за розділом I	1495	1 488	1 031
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	85	21
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	85	21
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 573	1 052

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.

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

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРИЧЕНКО І.І.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
21599716		

Підприємство ПІДІФ "Промінвест-Керамет" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	40	10
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(44)	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	10
збиток	2095	(4)	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(90)	(104)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(243)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(337)	(94)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(35)	(164)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(369)	(258)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(369)	(258)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(369)	(258)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	377	104
Разом	2550	377	104

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задорченко І.І.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
21599716		

Підприємство ПІДІФ "Промінвест-Керамет" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	40	257
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 020	3 107
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(151)	(78)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 315)	(3 107)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(462)
Інші витрачання	3190	(1)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(407)	(285)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	3	-
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	3	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(88)	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(88)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(492)	(285)
Залишок коштів на початок року	3405	492	777
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник
Головний бухгалтер



Бородинець О.В.
Лепеха О.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задоріченко І.І.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
21599716		

Підприємство ПІДФ "Промінвест-Керамет" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	906	-	783	(4 343)	(858)	1 488
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	906	-	783	(4 343)	(858)	1 488
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(369)	-	-	(369)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(88)	(88)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(369)	-	(88)	(457)
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	906	-	414	(4 343)	(946)	1 031

Керівник

Боровидинець О.В.

Головний бухгалтер

Пелеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задоріченко І.І.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

1. Загальна інформація

**ПРО ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (надалі – Фонд)**

Повне найменування	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»
Тип, вид та клас Фонду	Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №206-1 Дата внесення ІСІ до ЄДРІСІ 10 серпня 2005 року. Дата видачі свідоцтва 25 серпня 2011 року.
Місцезнаходження	03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.ineko-invest.com
Адреса електронної пошти	lena@ineko.com
Основні напрямки діяльності	Інвестування у промислову (в тому числі будівельну, торгівельну, енергетичну, металургійну, машинобудівну) галузь, галузі інформаційних технологій, фінансову, страхову та фінансово – кредитну діяльність, інвестування в підприємства, які надають в оренду або експлуатацію власне або орендоване нерухоме майно, шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств, зазначених галузей з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України та в інші активи, не заборонені чинним законодавством України. Фонд не має обмежень щодо галузей інвестування в корпоративні права та цінні папери.
Строк дії Фонду	Безстроково
Економічне середовище функціонування Фонду	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Фонду можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації, в тому числі й у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

1.1. Відомості про компанію з управління активами

Повне найменування компанії з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (далі Компанія або КУА).

Код за ЄДРПОУ 21599716.

Місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, номер телефону та факсу: (044)201-64-19, (044)224-92-60.

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Компанія зареєстрована Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 20.01.2004р.

Компанія має Ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) згідно рішення № 146 від 09.02.2016 року, строк дії з 19.04.2016 року необмежений.

Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 2018 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 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

У портфелі Фонду відсутні активи (акції, корпоративні права) з часткою володінням 50 і більше відсотків. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд не консолідує фінансову звітність.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва КУА МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Фонд не є орендарем.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає здатність Фонду реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в процесі здійснення звичайної діяльності. Результат аналізу безперервності

діяльності оформлюється протоколом Загальних зборів учасників КУА. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - **щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду**, але не обмежуючись цим періодом.

2.5.Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску 28.02.2019р. Звіти підписуються Генеральним директором та Головним бухгалтером КУА, та виносяться на затвердження загальними зборами учасників. Ні учасники КУА, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6.Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

2.7.Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	28 лютого 2019 року
Звітний період фінансової звітності	Календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.
Ідентифікація фінансової звітності	Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, руху грошових потоків та власного капіталу і Приміток до річної фінансової звітності за звітний період, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Склад фінансової звітності	Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність Фонду включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018.; Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018р; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 2018.; примітки до річної фінансової звітності за 2018р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».
Рішення про оприлюднення фінансової звітності	Фінансова звітність ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» затверджена до випуску. Звіти підписуються Генеральним директором та Головним бухгалтером ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», та виносяться на затвердження загальними зборами

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

	<p>учасників. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.</p> <p>Згідно з «Порядком та обсягом розкриття інформації про результати діяльності ІСІ» передбачено розділом V Положення №1343 розмістити на сайті http://stockmarket.gov.ua/ не пізніше 01 квітня року, наступного за звітним, наступну інформацію:</p> <ul style="list-style-type: none">• довідку про вартість чистих активів (додаток 5);• фінансову звітність у складі балансу (звіту про фінансовий стан) та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). <p>Також ця інформація розкривається шляхом розміщення на власному веб-сайті КУА (www.ineko-invest.com).</p>
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України.

3. Принципи облікової політики

3.1. Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку Фонду здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» **ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»**, затвердженого Наказом ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику №38/2-ОД від 29.12.2017 р., яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальним за організацію облікової, контрольної й аналітичної роботи у Фонді є Генеральний директор КУА, яке здійснює управління активами Фонду відповідно до законодавства. Забезпечення бухгалтерського обліку у Фонді виконує відділ бухгалтерії КУА на чолі з Головним бухгалтером.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. 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.

З 1 січня 2018 року КУА застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Фонд отримує основний дохід від операцій з цінними паперами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом КУА було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для Фонду з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Фондом, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 7 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить *дебіторську заборгованість*.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка

за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

Після первісного визнання КУА для Фонду 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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому КУА для Фонду зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую 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 зупинене, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка КУА для Фонду оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

КУА для Фонду класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Податок на прибуток не розраховується, оскільки відповідно Податкового Кодексу України 141.6.1. звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи та витрати

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

- а) КУА для Фонду передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) КУА для Фонду передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Фонд відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

КУА для Фонду не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. КУА для Фонду не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ КУА для Фонду не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації,

ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, КУА для Фонду на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування керівництва КУА щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

18

	капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.
--	----------------------------------------------------------------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Дата оцінки								
Поточні фінансові інвестиції	1	373	477	332	524	376	1002	1081

5.3. Переміщення між 1-м та 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2017 році, цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю, які обліковувались у складі поточних фінансових інвестицій, були переведені наступним чином:

- акції ПАТ "Фондова біржа "ПФТС", які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій, у сумі 90 тис. грн. переміщені з 2-го рівня ієрархії до 1-го тому, що останні угоди 2017 року укладалися на фондовій біржі;
- у сумі 332 тис. грн.. з 3-го рівня ієрархії до 2-го рівня через наявність позабіржових угод (інформацію розкрито у таблиці);
- цінні папери ряду емітентів 3-го рівня ієрархії було оцінено за справедливою вартістю рівною «нулю» у вартості 380 тис. грн. за рівнем ієрархії 2016 року;

У 2018 році цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю, які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій, були переведені наступним чином:

- акції ПАТ "Промінвестбанк", ПАТ "ХК «Луганськтепловоз», АТ «Українська біржа» ПАТ «Фондова біржа «ПФТС» та ПАТ «Укртелеком», які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій 1-го рівня ієрархії, у сумі 239 тис. грн. переміщені до 2-го рівня ієрархії тому, через відсутність біржових котирувань.
- цінні папери ПрАТ «Запорізький кабельний завод» та ПрАТ «Мелітопольський компресор», що оцінюються за справедливою вартістю, які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій, у сумі 134 тис. грн. були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня (інформацію розкрито в таблиці):

№ з/п	Код за ЄДРПОУ резидентів	Назва емітента	31 грудня 2018 2 рівень ієрархії	31 грудня 2017 2 рівень ієрархії	*Причина переведення
1	00039002	ПАТ «Промінвестбанк»	1	-	Наявність позабіржових

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

					угод
2	05763797	ПАТ «ХК «Луганськтепловоз»	65	-	Наявність позабіржових угод
3	36184092	ПАТ «Українська біржа»	88	-	Наявність позабіржових угод
4	21672206	ПАТ "Фондова біржа "ПФТС"	85	-	Наявність позабіржових угод
5	21560766	ПАТ «Укртелеком»	0	-	Наявність позабіржових угод
6	00955213	ПрАТ "Балтське хлібоприймальне підприємство"	199	181	Наявність позабіржових угод
7	04820622	ПрАТ "ГК"Братислава"	5	52	Наявність позабіржових угод
8	03113549	ПрАТ "Дніпропетровське обласне підприємство автобусних станцій"	34	34	Наявність позабіржових угод
9	00191230	ПАТ "Запоріжсталь"	0	0	Наявність позабіржових угод
10	00222373	ПАТ «Крісталіст»	0	-	Наявність позабіржових угод
11	05755625	ПрАТ "Запорізький кабельний завод"	-	44	Наявність позабіржових угод
12	00217840	ПрАТ "Мелітопольський компресор"	-	21	Наявність позабіржових угод
	Разом:		477	332	

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Найменування показника	Справедлива вартість	
	31.12.2018	31.12.2017
Фінансові активи, у тому числі:		
Поточні фінансові інвестиції	1002	1081
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	492

Станом на 31.12.2018 року облігації ТОВ «Руфасбуд», що обліковувалися у 3-му рівні ієрархії балансовою вартістю 107 тис. грн. було знецінено у зв'язку з тим, що відсутня достовірна інформація для встановлення справедливої вартості, а також відсутня фінансова звітність підприємства.

Цінні папери ряду емітентів, що обліковувались в 3-му рівні ієрархії було оцінено за справедливою вартістю рівною «нулю» станом на 31.12.2017 року. Справедлива вартість вказаних цінних паперів на 01.01.2017 року становила 380 тис. грн.

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

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

1. Поточні фінансові інвестиції Фонду

Станом на 31.12.2018 року інвестиційний портфель Фонду містить цінні папери 28 емітентів, в тому числі:

Цінні папери 3 емітентів, що перебувають у біржовому списку принаймні однієї фондової біржі;

Цінні папери 25 емітентів, що не перебувають у біржовому списку принаймні однієї фондової біржі.

19

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

Відсоток володіння Фондом цінними паперами емітентів, що входять до складу інвестиційного портфелю Фонду, не перевищує навіть 2,5% від розміру статутного капіталу відповідного емітенту.

При цьому, відсоток володіння Фондом лише 1 емітента не перевищує 2,5% від статутного капіталу такого емітента.

Рештою емітентів Фонд володіє не більше 0,9 % від статутного капіталу такого емітента.

Всі фінансові інвестиції обліковуються Фондом за справедливою вартістю, та вважаються поточними інвестиціями.

КУА має забезпечити структуру активів Фонду відповідно до вимог чинного законодавства.

Протягом 2018 року КУА аналізувало активи Фонду, ринкову ситуацію, та інші фактори.

Слід зазначити, що ринкова ситуація, щодо цінних паперів, які є активами Фонду, інвестиційна ситуація в Україні, загальний політичний та економічний стан України, не носила сприятливого характеру протягом 2018 року.

Враховуючи ринкову ситуацію, щодо цінних паперів, які є активами Фонду, продаж таких цінних паперів протягом 2017 року у несприятливих для продажу обставинах негативно позначився би вартості чистих активів Фонду.

Протягом 2018 року з інвестиційного портфелю Фонду було реалізовано акції 6 емітентів.

Фінансові інвестиції, що є активами Фонду, придбані чи отримані з метою їх подальшого перепродажу, та плануються до продажу (відчуження) протягом наступного періоду.

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. на балансі Фонду обліковувались поточні фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів та корпоративних прав. Справедлива вартість фінансових інвестицій становила:

Найменування	За період, що закінчився 31.12.18р.	За період, що закінчився 31.12.17р.
Акції українських емітентів	1002	974
Облігації українських емітентів	0	107
Всього	1002	1081

6.2. Грошові кошти.

Валюта	31.12.18р.	31.12.17р.
Рахунки в банках, в грн. (UAH)	-	492
Банківські депозити, в грн.. (UAH)	-	-
Всього:	-	492

6.3. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. обліковується наступна дебіторська заборгованість:

Найменування	31 грудня 2018	31 грудня 2017
за виданими авансами (за договорами купівлі-продажу цінних паперів)	50	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	50	-

Станом на 31 грудня 2018 року у Фонді відсутні боргові фінансові активи, щодо яких необхідно розраховувати резерв від очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Детальніше оцінка кредитних ризиків висвітлена у п. 7.3. Приміток.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

6.4. Власний капітал

Станом на 31.12.18 року, на 31.12.17 року пайовий капітал ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» складає 5 000 тис. грн., який представлений випуском інвестиційних сертифікатів;

Станом на 31.12.18 року розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму за номіналом на 502 тис. грн., та станом на 31.12.17 року на 540 тис. грн.; решта інвестиційних сертифікатів представлена у фінансовій звітності як неоплачений капітал у розмірі 4 343 тис. грн. та вилучений капітал станом на 31.12.2018 року у розмірі 946 тис. грн., та станом на 31.12.2017 рік у розмірі 858 тис. грн., в тому числі за номіналом станом на 31.12.2018 року у розмірі 155 тис. грн., та станом на 31.12.2017 рік – 117 тис. грн.

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2018 року – 5 019 561 шт. та станом на 31.12.2017 рік – 5 399 561 шт.

Додатковий капітал Фонду станом на 31.12.18р., на 31.12.17р. складає 906 тис. грн.

Розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.18р складає 414 тис. грн., станом на 31.12.17р. – 783 тис. грн. Зменшення нерозподіленого прибутку на 31.12.2018р. зумовлено отриманням збитку за результатами 2018 року у розмірі 369 тис. грн.

6.5. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання	31.12.18р.	31.12.17р.
- за товари, роботи, послуги (винагорода КУА, розрахунки зі зберігачем)	21	85

6.6. Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Фонду, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Фонду.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2017 р.	Витрати за 2017 р.	Доходи за 2017 р.	Витрати за 2017 р.
А. Операційні доходи і витрати:				
Чистий дохід від реалізації фінансових інвестицій	40	-	10	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій		44		
Інші операційні доходи і витрати	-	243	-	-
Адміністративні витрати	-	90	-	104
Б. Інші фінансові доходи і витрати	3	-	-	-

20

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

В. Інші доходи і витрати	-	35	-	164
Всього:	43	412	10	268

За 2017р. дооцінка фінансових інвестицій склала – 690 тис. грн., уцінка – 854 тис. грн.

Результат переоцінки фінансових інвестицій відображено згорнуто у сумі 164 тис. грн. у статті «Інші витрати» код рядка (2270) Звіту про фінансові результати Ф№2. У 2017 році була здійснена реалізація фінансових інвестицій на суму – 15 тис. грн., собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 5 тис. грн.. Результат від реалізації фінансових інвестицій в сумі – 10 тис. грн. показано згорнуто у статті «Чистий дохід від реалізації» код рядка (2000) Звіту про фінансові результати Ф№2

У 2018 році чистий дохід від реалізації фінансових інвестицій склав -40 тис. грн, собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 44 тис. грн. У статті «Валовий збиток» код рядка (2095) Звіту про фінансові результати Ф№2 відображено результат 4 тис. грн.

У 2018 році дооцінка фінансових інвестицій складає – 393 тис. грн., уцінка - 428 тис. грн.. Результат переоцінки фінансових інвестицій відображено згорнуто у сумі 35 тис. грн. у статті «Інші доходи» код рядка (2240) Звіту про фінансові результати Ф№2

6.7.Операційні витрати

	2018	2017
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на оплату праці	-	-
Відрахування на соціальні заходи	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Інші операційні витрати (собівартість фінансових інвестицій, винагорода КУА, аудитору, зберігачу, депозитарію, оприлюднення інформації, послуги банку)	377	104
Всього операційних витрат	377	104

6.8. Фінансові доходи та витрати

	2018	2017
Процентні доходи	-	-
Відсотки по депозитному рахунку в банку	-	-
Дивіденди одержані	3	-
Процентні витрати	-	-

6.9.Податок на прибуток

Згідно з розділом III ПКУ «Податок на прибуток підприємств» пункт 141.6 передбачає особливості оподаткування інститутів спільного інвестування та суб'єктів недержавного пенсійного забезпечення.

Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Фінансовий результат до оподаткування (прибутку або збитку), визначений у фінансовій звітності Фонду за 2017 рік є збиток у розмірі 258 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування (прибутку або збитку), визначений у фінансовій звітності Фонду за 2018 рік є збиток у розмірі 369 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	-369	-258
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	-369	-258

6.10. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Фонду за 2018 та за 2017 рік складено КУА за прямим методом.

Розгорнуте розкриття сум надходжень та видатків грошових коштів Фонду, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2018 року наведено у формі 3 «Звіт про рух грошових коштів».

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – -407 тис.грн., – -285 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 40 тис.грн. та 257 тис.грн. - за договорами купівлі-продажу цінних паперів;
- надходження від повернення авансів – 1020 тис.грн. та 3107 тис.грн. - за договорами купівлі-продажу цінних паперів ;
- та витрачання на:
 - оплату товарів (робіт, послуг) – 151 тис.грн. та 78 тис.грн. - винагорода КУА, зберігачу, депозитарію, аудиторю тощо;
 - оплату авансів – 1315 тис.грн. та 3107 тис.грн. – за договорами купівлі-продажу цінних паперів;
 - повернення авансів – 0 тис.грн. та 462 тис.грн. - за договорами купівлі-продажу цінних паперів ;
 - інші витрачання - 1 тис.грн. та 2 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – 3 тис.грн., – 0 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- надходження від отриманих дивідендів – 3 тис.грн. та 0 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – -88 тис.грн., – 0 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- Витрачання на викуп власних сертифікатів – 88 тис.грн. та 0 тис.грн.

Загалом в результаті діяльності підприємства протягом 2018 року та 2017 року відповідно чистий рух грошових коштів становить – -492 тис.грн. та – -285 тис.грн.

Залишок коштів на кінець 2017 року 492 тис.грн. та на кінець 2018 р. 0 тис.грн.

6.11.Звіт про власний капітал

За результатами діяльності за 2018 рік Фонд отримав збиток у розмірі 369 тис. грн..

За результатами діяльності за 2017 рік збиток Фонду становить 258 тис. грн..

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. складає 414 тис. грн. та 783 тис. грн. відповідно. Додатковий вкладений капітал становить 906 тис. грн., який сформований при розміщенні інвестиційних сертифікатів вище номіналу. За аналогічний період 2017 року показники ідентичні.

Сума неоплаченого капіталу 4343 тис. грн. станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р.

Вилучений капітал становив на 31.12.2018р. 946 тис. грн. та на 31.12.2017р. 858 тис.грн.

Збільшення суми вилученого капіталу зумовлено викупом власних сертифікатів Фонду на суму 88 тис. грн.

Інформацію про власний капітал Фонду за 2018 рік розкрито в Формі №4 «Звіт про власний Капітал».

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва КУА 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 КУА сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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 КУА, додатковий резерв під фінансові активи Фонду на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.1.3. Судові позови

Протягом 2018 та 2017 року клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Враховуючи, що Фонд не є юридичною особою, інформація про операції з пов'язаними особами не підлягає розкриттю.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво КУА визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для Фонду істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками керівництвом КУА здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Відповідно до чинного законодавства для Фонду істотними є *операційний, ринковий, ризик ліквідності та кредитний ризик*, які є основними ризиками діяльності інститутів спільного інвестування. Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконання (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

- *Операційний ризик* включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Керівництво КУА постійно вживає заходи щодо навчання персоналу, запобігання зловживанню персоналу, захисту інсайдерської та/або конфіденційної інформації.

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

КУА постійно вживає заходи щодо запобігання настанню цього виду ризику.

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

КУА має необхідну кількість сертифікованих працівників, штатних юристів. Керівництво КУА вважає, що частина помилок за цим ризиком є, в тому числі, і недосконалістю законодавства, що регулює діяльність КУА та Фонду, постійні зміни нормативних актів, загальних стан ринку цінних паперів.

ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних із зменшення кількості клієнтів або контрагентів Фонду через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття КУА та Фонду, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються КУА, або його діяльності в цілому, що може бути наслідком реалізації інших ризиків. КУА вважає, що цей ризик тісно пов'язаний із системним ризиком.

стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Фонду.

КУА оцінює такий ризик як не значно вищий за мінімальний.

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

- *Ринковий ризик* включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

Протягом 2018 року КУА для Фонду не здійснювало операцій з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами. Фонд має в активах боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю. Облігації ТОВ «РУФАСБУД», які обліковуються в активах Фонду сумою 106 тис. грн. у 2018 році були знеціненні, у зв'язку з тим, що неможливо достовірно встановити вартість цінних паперів, відсутня фінансова звітність.

Фонд не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами.

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

Фонд не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.

Пайовий ризик є значним для Фонду, оскільки фінансові інвестиції сформовано за рахунок пайових цінних паперів.

22

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

При виявленні та управлінні пайовим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Фонд не здійснює зовнішньоекономічну діяльність, не має рахунку у золоті, але має валютний рахунок з незначними залишками коштів.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Фонд не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари.

- *Ризик ліквідності* - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Фондом в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

КУА здійснює управління ризиками портфелю Фонду, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду. Розрахунок зазначеного показника для Фонду (відповідно вимог чинного законодавства) здійснюється 1 раз на квартал.

Відповідно до законодавства для ІСІ інтервального та закритого типу значення цього показника розраховується щоквартально, для ІСІ інтервального типу оптимальне значення показника - зменшення на рівні не більше 15%.

Протягом 2018 року зазначений показник Фонду становив:

За перший квартал – « 5,65695417 %» у порівнянні з 31.12.2017 року;

За другий квартал – «-8,01995395%» у порівнянні з 31.03.2018 року;

За третій квартал – « -3,87984981%» у порівнянні з 30.06.2018 року;

За четвертий квартал – «-10,8072917%» у порівнянні з 30.09.2018 року.

Зазначені показники не перевищують оптимального зазначення, встановленого законодавством.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8	7	6	-	-	21
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	8	7	6	-	-	21

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8	24	53	-	-	85
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	8	24	53	-	-	85

Станом на 31.12.2018 року сума уцінки активів Фонду збільшилася у порівнянні з 31.12.2017 року та становила загальну суму 35 тис. грн.

- *кредитний ризик* – ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Фонду внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Фондом відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Модель оцінки кредитних ризиків Фонду зазначена у Положенні «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (Наказ № 38/2-ОД від 29.12.2017 року) Фонду.

Станом на 01.01.2018 року Фонд не має дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2018 року Фонд має наступних дебіторів за грошовою дебіторською заборгованістю:

ПрАТ «ІК «ІНЕКО»;

ПрАТ «ІК «ІНЕКО» - Дебітор 1

Заборгованість Дебітора 1 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 293 000,00 грн.

Відповідно до укладеної додаткової угоди до Договору комісії №БК-17/18;КУА-7/18 від 02.05.2018р. від 07.12.2018р. Дебітор 1 мав повернути до 21.12.2018р. грошові кошти у сумі 43 тис. грн.

Відповідно до укладеної додаткової угоди до Договору комісії №БК-19/18;КУА-8/18 від 01.06.2018р. від 07.12.2018р. Дебітор 1 мав повернути до 21.12.2018р. грошові кошти у сумі 90 тис. грн.

Відповідно до укладеної додаткової угоди до Договору комісії №БК-23/18;КУА-10/18 від 02.07.2018р. від 07.12.2018р. Дебітор 1 мав повернути до 21.12.2018р. грошові кошти у сумі 90 тис. грн.

Відповідно до укладеної додаткової угоди до Договору комісії №БК-28/18;КУА-12/18 від 03.09.2018р. від 07.12.2018р. Дебітор 1 мав повернути до 21.12.2018р. грошові кошти у сумі 20 тис. грн.

Загальна сума вимог до Дебітора 1 складала 243 тис. грн. Вимога Фонду Дебітором 1 не була виконана.

Дебітор 1 отримав значний збиток 2017 року.

Ризик дефолту Дебітора 1 оцінюється у розмірі 100 %.

Враховуючи зазначене, КУА вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 станом на 31.12.2018 року становить 100% від суми вимог, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1) становить суму у розмірі 243 тис. грн.

8. Управління капіталом

КУА здійснює управління капіталом (активами) Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він забезпечував дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки диверсифікації інвестиційного портфелю Фонду, мінімізації ризиків, на які наражається Фонд, та виконання інших функцій, встановлених законодавством.

23

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ

КУА здійснює огляд структури капіталу (активів) Фонду на постійній основі. При цьому КУА аналізує вартість капіталу (активів) та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків КУА здійснює регулювання капіталу (активів) Фонду шляхом відчуження/придбання фінансових інструментів та інших активів, відповідно до Інвестиційної декларації Фонду.

9. Події після дати балансу

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності до випуску 6 березня 2018 року, мали місце, а саме: за акціями ПрАТ «ГОТЕЛЬ «ПОДІЛЛЯ» у лютому 2019 року були присутні угоди.

Керівництво КУА прийняло рішення про визнання ціни за цінні папери за оприлюдненим після дати балансу правочином справедливою, та здійснило переоцінку інвестицій станом на кінець 2018 року. Фінансовий результат такої переоцінки (дооцінки) становить суму у розмірі 189 тис.

У Фонді дані події після дати балансу вплинули на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018р.

Генеральний директор
ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»



Бородинець О.В.

Лепеха О.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задорченко І.І.





Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
23 (Відділ з мрч)) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Зоріченко І.І. Зоріченко І.І.

