

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**

18 березня 2016р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

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

станом на 31.12.2015 року

Київ, 2016

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО
ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ 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 ГРУДНЯ 2015 РОКУ.**

м. Київ

18 березня 2016р.

Аудиторський висновок наданий для ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (надалі – Фонд) та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

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
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 206-1, видане 25.08.2011р., дата внесення Фонду до ЄДРІСІ - 10.08.2005р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
Строк діяльності 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 20.01.2004р.

На дату надання аудиторського висновку Компанія має Ліцензію на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 075749, що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) 01.08.2012р. (рішення № 349 від 14.04.2011р.), термін дії з 18.04.2011р. до 18.04.2016р.

Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна.

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» проведено перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування фінансової звітності ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» за 2015 рік станом на 31.12.2015р., що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (форма № 1), звіт про фінансові результати (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма № 3), звіт про власний капітал (форма № 4), примітки до річної фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» та рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. за № 991 «Про затвердження вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами».

Датою переходу на МСФЗ в ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» є 01.01.2015р., тому Компанією підготовлена попередня фінансова звітність, яка не відповідає вимогам МСФЗ 1.

Визначення поняття «попередньої фінансової звітності» за МСФЗ в рамках даного аудиторського висновку (звіту) використовується відповідно до Спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702, оскільки такого поняття немає в рамках Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих актах.

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є МСФЗ та облікова політика Фонду, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які використовуються вперше. Концептуальна основа є прийнятною. Концептуальна основа є спеціального призначення.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику (визначення вартості чистих активів) ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ», затвердженого 24.02.2015 року загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що управляє активами Фонду.

Важливі аспекти облікової політики Фонду наступні:

- Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції. Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від класифікації активів по категоріям відповідно до облікової політики ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ», яка передбачена для використання Фондом.
- Датою переходу на МСФЗ є 01.01.2015р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності за МСФЗ на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки аудитора.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Попередня фінансова звітність ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» складена з урахуванням рекомендацій регуляторних органів, що викладена у Спільному листі Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702, в якій відсутня порівняльна інформація за 2014 рік, що не відповідає вимогам МСФЗ 1 «Перше застосування».

ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» за 2015 рік, що закінчився 31.12.2015р. та її фінансові результати і рух грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена на основі припущення, що ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У розділі 7.3. Приміток до фінансової звітності визначено, що керівництво КУА визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів **ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»** станом на 31.12.2015р. складає **1 828 тис. грн.**

В результаті проведеної аудиторської перевірки не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Фондом.

Рівень корпоративного управління та система внутрішнього контролю **ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»** відповідає вимогам законодавства України.

За результатами ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства аудиторі прийшли до висновку, що у Фонді такі ризики оцінюються як мінімальні.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**2.1. ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ**

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

Станом на 31.12.2015р. розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму за номіналом у розмірі **540 тис. грн.**, решта інвестиційних сертифікатів представлена у фінансовій звітності як неоплачений капітал у розмірі **4 343 тис. грн.** та вилучений капітал у розмірі **858 тис. грн.**, в тому числі за номіналом - **117 тис. грн.**

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу – 5 399 561 шт.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

За результатами діяльності за 2015 рік **ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»** має збиток у розмірі **738 тис. грн.** Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015р. становить **1 123 тис. грн.**

Станом на 31.12.2015р. додатковий вкладений капітал становить **906 тис. грн.**, який сформований при розміщенні інвестиційних сертифікатів вище номіналу.

2.3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ**2.3.1. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31.12.2015 р. необоротні активи відсутні.

2.3.2. ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість **ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»** станом на 31.12.2015 р. в сумі **73 тис. грн.** представлена дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015р. представлені портфелем цінних паперів у вигляді акцій та облігацій, що складають **1 815 тис. грн.**

Станом на 31.12.2015р. грошові кошти в національній валюті України **ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»** складають **6 тис. грн.**

Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

2.4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2015р. в **ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»** поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає **66 тис. грн.**

Визнання, класифікація та оцінка зобов'язань здійснюється у відповідності до законодавства України.

2.5.ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

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

Вартість чистих активів ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» станом на 31.12.2015р. складає **1 828 тис. грн.** Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат – **0,34 грн.**

2.6.СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

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

2.7.ВИТРАТИ

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

2.8.МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

2.9.ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

В ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» створений такий внутрішній контроль, який необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.10.ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

2.11.ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2015р.

2.12.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строк дії: 26.01.2001 р. – 26.11.2020р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000328, строком дії: 19.03.2013 р. – 26.11.2020 р., видане НКЦПФР.

Код ЄДРПОУ 24263164.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва. Код ЄДРПОУ 24263164.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна.

Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., видане за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2020р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг (Свідоцтво №0570, чинне до 31.12.2020р.).

2.13.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору №02/10 від 30.10.2014р. з 15.03.2016р. по 18.03.2016р.

2.14.ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

Дата складання аудиторського висновку – 18.03.2016р.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»



Зацерковна Т.М.

ДОДАТКИ

Підприємство	ПІДІФ "Промінвест-Керамет" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	м.Київ, Голосіївський р-н	за ЄДРПОУ	2016 01 01
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	21599716
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	
Середня кількість працівників ¹		за КВЕД	
Адреса, телефон	03039, м.Київ, вул. Миколи Грінченка, буд.18, 2016419 2249260		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
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 2015 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:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	391	73
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	141	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 922	1 815
Гроші та їх еквіваленти	1165	142	6
Рахунки в банках	1167	142	6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 598	1 894
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 598	1 894

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	906	906
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 861	1 123
Неоплачений капітал	1425	(4 343)	(4 343)
Вилучений капітал	1430	(858)	(858)
Усього за розділом I	1495	2 566	1 828
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	32	66
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	32	66
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	2 598	1 894

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.



Підпр

Чистий

Собівар

Валови

приб

збитк

Інші опе

Адмініст

Витрати

Інші опе

Фінансо

приб

збитк

Доход в

Інші фін

Інші дох

Фінансо

Втрати

Інші вит

Фінансо

приб

збитк

Витрати

Прибутк

Чистий

приб

збитк

Дооцінка

Дооцінка

Накопич

Частка і

Інший су

Інший с

Податок

Інший с

Сукупни

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
21599716		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 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	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(125)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(125)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	16	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(629)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(738)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(738)	-

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	(738)	-

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	125	-
Разом	2550	125	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

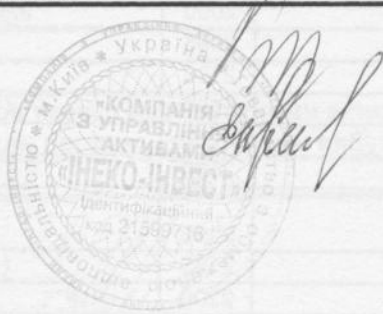
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лелеха О.А.



Підп

Надх

Реа

Пов

у т

Цілі

Надх

Надх

Інші

Витр

Тов

Пра

Від

Зоб

Витр

Інші

Чист

Надх

фін

нео

Надх

від

див

Надх

Надх

Інші

Витр

фін

нес

Випл

Витр

Інші

Чист

Надх

Вла

Отр

Інші

Витр

Вит

По

Сп

Інші

Чис

Чис

Зал

Впл

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
21599716		

Підприємство

ПІДІФ "Промінвест-Керамет" ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	184	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	987	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(477)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(848)	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(154)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	18	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	18	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(136)	-
Залишок коштів на початок року	3405	142	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Бородинець О.В.

Лепеха О.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗАЩЕРКОВНА Т.М.

Підпр

Залишк
Коригу
Зміна
Випри
Інші з
Скори
року
Чистий
звітний
Інший с
за звітн
Розпод
Випла
Спря
зарес
Відра
капіта
Внески
Внеск
Пода
капіта
Вилуче
Викуп
Пере
(част
Анулі
(част
Вилуч
Інші змі
Разом з
Залишк

Керівн

Голов

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
21599716		

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

Звіт про власний капітал за 2015 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	-	2 190	(4 343)	(858)	2 895
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(329)	-	-	(329)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	906	-	1 861	(4 343)	(858)	2 566
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(738)	-	-	(738)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(738)	-	-	(738)
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	906	-	1 123	(4 343)	(858)	1 828

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ТЕНЕТ
ТОВ "ААН СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЦЕРНОВНА Т.М.

**1. ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

1.1. 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
Свідectво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Свідectво 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 свідectва 25 серпня 2011 року.
Місцезнаходження	03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.ineko-invest.com
Адреса електронної пошти	lana@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.

1.2. 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).

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

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 право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 075749, що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) 01.08.2012р. (рішення № 349 від 14.04.2011р.), термін дії з 18.04.2011р. до 18.04.2016р.

Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 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 станом на 01 січня 2015 року, 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 протирічають вимогам МСФЗ.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва КУА МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Фонд не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом КУА прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Фонду.

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

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5.Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску 02.03.2016р. 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 2015 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.

Датою переходу на МСФЗ Фонду є 01 січня 2015 року, тому Фондом підготовлена попередня фінансова звітність, яка не відповідає вимогам МСФЗ 1.

Визначення поняття «попередньої фінансової звітності» за МСФЗ використовується відповідно до Спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011р. № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702, оскільки такого поняття немає в рамках Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих актах. Враховуючи рекомендації вищезазначеного листа, у фінансовій звітності за 2015 рік не наводиться порівняльна інформація за 2014 рік (крім балансу).

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	02 березня 2016 року
Звітний період фінансової звітності	Календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 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	Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.
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 учасників. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. 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: • 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)

15

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

	Також ця інформація розкривається шляхом розміщення на власному веб-сайті КУА (www.ineko-invest.com).
Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБУ 29)	З 2001 року економіка України перестала бути гіперінфляційною, отже вартість активів Фонду, яка представлена в одиницях виміру, що діють у період після 01.01.2001р., склала основу для визначення вартості у наступних періодах.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена на основі бухгалтерських записів, які зроблені відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що була відповідним чином скоригована з метою приведення її у відповідність до МСФЗ. Коригування (трансформація) фінансової звітності включали рекласифікацію окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат по окремим статтям звіту про фінансовий стан та звіту про сукупний капітал для приведення їх у відповідність з економічною суттю операцій.

3. Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку Фонду здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (визначення вартості чистих активів) **ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»**, затвердженого Протоколом ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» №24-02/2015-1 від 24.02.2015р., яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальним за організацію облікової, контрольної й аналітичної роботи у Фонді є Генеральний директор ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», яке здійснює управління активами Фонду відповідно до законодавства. Забезпечення бухгалтерського обліку у Фонді виконує відділ бухгалтерії КУА на чолі з Головним бухгалтером.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Істотні облікові судження, оціночні значення і допущення

Керівництво КУА використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством.

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Фондом у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

16

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво КУА 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 Фонду; 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 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 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.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величиною тільки тоді, коли Фонд має юридично здійснене право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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 КУА фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

КУА здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Фонду, на наступні звітні періоди. Активи та зобов'язання Фонду первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Допущення і зроблені та їх основи попередні оцінки постійно аналізуються та предмет необхідності їх змін. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

18

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані КУА 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», який застосовується Фондом раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Фонду, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ. Вплив вимог МСФЗ на формування цієї фінансової звітності як попередньої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Фонду за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ КУА вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1.

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».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

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

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.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

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

Фінансові інструменти

При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів відповідно інвестиційній декларації Фонду, пропозицій щодо інвестиційної політики, розроблених та затвердженої протоколом Загальних зборів учасників КУА визначається мета їх придбання (до погашення, для подальшого продажу, інше). В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду. Фінансові інструменти Фонду вважаються придбаними чи отриманими Фондом з метою їх подальшого продажу. Фінансові інструменти вважаються придбаними чи отриманими до погашення чи інше, якщо це прямо визначено відповідним розпорядчим документом органу, який має право приймати такі рішення.

До **непохідних фінансових інструментів** відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість.

Фонд спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі / виникнення.

Первісне визнання всіх **інших фінансових активів** здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Фонд стає стороною за угодою (договором), який являє собою фінансовий інструмент.

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

До фінансових активів, які має Фонд станом на 01.01.2015р. що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції.

Вартість фінансових інвестицій визначається за справедливою вартістю відповідно МСФЗ з урахуванням особливостей, встановлених чинним законодавством, в частині що не суперечать МСФЗ.

Активи Фонду первісно відображаються у бухгалтерському обліку за первісною вартістю або собівартістю.

КУА припиняє визнання фінансового активу Фонду в той момент, коли воно втрачає передбачені угодою (договором) права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли він передає свої права на отримання передбачених угодою (договором) потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформованих Фондом або збережене за ним, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.

Фонд має непохідні фінансові активи віднести до однієї з категорій з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період (відповідно нормативно-правових актів, що регулює діяльність Фонду та внутрішніх положень Фонду щодо оцінки активів (вартості чистих активів)):

- цінні папери українських емітентів, які віднесені до біржового списку оцінюються за найменшим з біржових курсів, що визначений та оприлюднений на кожному з організаторів торгівлі. КУА може застосовувати біржовий курс цінних паперів, що розрахований та оприлюднений відповідно до вимог законодавства на дату, що є найближчою до дати розрахунку вартості чистих активів.

У випадку відсутності такого біржового курсу справедлива вартість цінного папера визначається за ціною останньої угоди, що здійснена на одній з фондовій бірж. У випадку наявності різких коливань цін, КУА має обґрунтувати застосовану справедливую вартість.

У випадку відсутності здійснення угоди на фондовій біржі, справедлива вартість визначається за ціною останньої угоди, що здійснена поза фондовою біржею.

У випадку відсутності даних щодо угод за цінними паперами, що віднесені до біржового списку, справедливою вартістю визнається остання балансова вартість таких цінних паперів.

У випадку наявності різких коливань щодо цін цінних паперів справедливою може визнаватися остання балансова вартість таких цінних паперів.

A

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

- справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які не внесені до біржового списку, визначається за ціною останньої угоди, що здійснена поза фондовою біржею. У випадку відсутності даних щодо угод за цінними паперами, що не віднесені до біржового списку, справедливою вартістю визнається остання балансова вартість таких цінних паперів. У випадку наявності різких коливань щодо цін цінних паперів справедливою може визнаватися остання балансова вартість таких цінних паперів.
- справедлива вартість цінних паперів іноземних емітентів, що перебувають в обігу на одній з провідних іноземних бірж оцінюються за біржовим курсом цінних паперів, визначеним цією біржею;
- справедлива вартість цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована, реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру, дорівнює нулю;
- справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких оприлюднена інформація про порушення справи про банкрутство оцінюються за останньою балансовою вартістю (з урахуванням біржового курсу, ціни останньої угоди на фондовій біржі та поза фондовою біржею). У випадку наявності у КУА підстав справедлива вартість цінних паперів, щодо яких оприлюднена інформація про порушення справи про банкрутство дорівнює нулю;
- справедлива вартість акції українських емітентів, обіг яких зупинено, оцінюються за останньою балансовою вартістю. У випадку наявності у КУА підстав справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, дорівнює нулю;
- справедлива вартість цінних паперів, щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку, оцінюються за останньою балансовою вартістю. У випадку наявності у КУА підстав справедлива вартість цінних паперів, щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку, дорівнює нулю;
- справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких не виконуються зобов'язання їх емітентом після спливу терміну позовної давності, дорівнює нулю;

Дебіторська заборгованість та позики оцінюються наступним чином:

а) Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за чистою реалізаційною вартістю. Поточною дебіторською заборгованістю визнається заборгованість, яка має бути погашена протягом 12 календарних місяців з дати її виникнення за відповідною угодою (угода має містити строк погашення такої заборгованості, що є меншим 12 календарних місяців). Поточною дебіторською заборгованістю визнається поточна заборгованість, яка пролонгована на строк до 12 календарних місяців. Кількість пролонгацій не є підставою для віднесення заборгованості до довгострокової.

Поточною дебіторською заборгованістю визнається заборгованість, щодо якої не визначений термін її погашення відповідно до договору.

Б) Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за її теперішньою вартістю.

Довгостроковою дебіторською заборгованістю визнається заборгованість, яка має бути погашена протягом строку, що перевищує 12 календарних місяців з дати її виникнення. Така заборгованість оцінюється за її теперішньої вартістю з дати її виникнення.

Довгостроковою дебіторською заборгованістю визнається поточна дебіторська заборгованість, яка пролонгована на строк, що перевищує 12 календарних місяців. Така заборгованість оцінюється за її теперішньої вартістю з дати її пролонгації.

Дебіторська заборгованість, за якою прострочений термін погашення, протягом строку позовної давності оцінюється за її чистою реалізаційною вартістю (корткострокова), за теперішньою вартістю зафіксованою на дату прострочення (довгострокова).

Корпоративні права, виражені і інших ніж цінні папери формах оцінюються за останньою балансовою вартістю та відповідно до МСБО.

Банківські метали оцінюються відповідно до вимог МСБО;

Об'єкти нерухомості оцінюються відповідно до вимог МСБО;

Інші фінансові інструменти, які не заборонені чинним законодавством, що регулює діяльність Фонду оцінюються відповідно до вимог МСФО.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

У разі неможливості отримання фінансової звітності об'єкта інвестування, або відсутності даних щодо справедливої вартості фінансових активів, вартість фінансових інструментів на звітну дату визначається за останньою балансовою вартістю.

Знецінення активів

Балансова вартість всіх активів, за виключенням тих, до яких не застосовується МСБО № 36, переглядається щодо можливого зменшення корисності. Сума втрат від зменшення корисності активу на кожен дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування.

Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинила збиток, і що ця подія справила негативний вплив на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, розмір якої можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть ставитися неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Фондом на умовах, які в іншому випадку Фондом навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для будь-якого цінного паперу. Всі такі активи, величина кожного з яких, взятого окремо, є значною, оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, КУА аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій.

Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Фонду, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожен звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування величина відповідного активу. Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування розраховується щороку в один і той же час – на дату складання річної фінансової звітності.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання угоди, внаслідок невиконання умов угоди (договору), або прострочення виплати процентів чи основної суми;
- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;
- значне або тривале зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Значним вважається зменшення вартості зазначених цінних паперів більше ніж на 20%, а тривалим – впродовж більше 6 місяців.

Наявність ознак знецінення визначається КУА.

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належать ці активи, виявляється вище його (її) суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно балансовій вартості активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Відносно активів, на кожен звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавались, якби не був визнаний збиток від знецінення.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

У своїй діяльності КУА для Фонду здійснює політику переоцінок, яка є механізмом перерахунку активів та зобов'язань та приведення їх вартості до справедливої (ринкової).

Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати Фонду за цінними паперами за винятком інвестицій, утримуваних до погашення та доступних до продажу – як доходи або витрати у звіті про фінансові результати;

У випадку наявності у КУА підстав для визначення справедливої вартості активів Фонду може бути залучений незалежний оцінювач майна.

Ставка дисконтування визначається на рівні облікової ставки Національного банку України.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному та депозитних 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Функціональною валютою Фонду є Українська гривня, яка, будучи національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості здійснюваних Фондом операцій і пов'язаних з ними обставин, що впливають на його діяльність.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта (національна валюта України, згідно валюті цих Приміток).

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

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

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

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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.

Зобов'язання

Зобов'язання - заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від не фінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.
- Фонд не може залучати позики та кредити.

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.

Резерви Фонд не нарахує та не відображає.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

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

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Фонд передал покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

Для узагальнення інформації про витрати основної діяльності Фонду використовуються рахунки класу 9 «Витрати виробництва», а інформації про доходи - рахунки класу 7 «Доходи». Доходи Фонду, що не пов'язані із діяльністю з торгівлі цінними паперами, визнаються і нараховуються згідно з МСБО 18 «Дохід».

Умовні зобов'язання та активи

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

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

КУА вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2016 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2015 року.

Згідно МСФЗ попередня фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2015 року (дата переходу на МСФЗ). Інформація про узгодження представлена наступним чином:

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДП
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправ- лення помилки	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1	68		-68	0
Усього, непоточних активів		68		-68	0
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	2	461		73	534
Поточні фінансові інвестиції	3	2256		-334	1922
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		142		0	142
Усього поточних активів		2859		-261	2598
Усього, активів		2927		-329	2598
Торговельна та інші кредиторська заборгованість		32		0	32
Усього, зобов'язань		32		0	32
Разом, активи мінус зобов'язання		2895		-329	2566
Власний капітал		5000		0	5000
Додатковий капітал		906		0	906
Нерозподілені прибутки/збитки		2190		-329	1861
Неоплачений капітал		-4343		0	-4343
Вилучений капітал		-858		0	-858
Разом, власний капітал		2895		-329	2566

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Перекласифікація довгострокової дебіторської заборгованості у поточну
2	Відновлення вартості поточної дебіторської заборгованості
3	Оцінка інвестицій, утримуваних для продажу за справедливою вартістю

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік що закінчився 31 грудня 2015 року

5.Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та	Первісна та подальша оцінка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДП
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

їх еквіваленти	грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливо	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
	2015	2014	2015	2014

25

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиції утримувані для продажу	711	1306	658	-	446	616	1815	1922

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

У 2015 році цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, які обліковуються у складі інвестицій утримуваних для продажу, у сумі **657 887,75 грн. (658 тис. грн.)** були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

1.Порівняння справедливої вартості цінних паперів

№ з/п	Код за ЄДРПОУ резидентів	Назва емітента	31 грудня 2015 2 рівень ієрархії	31 грудня 2014 1 рівень ієрархії
1	2	3	4	6
1	03365222	БАТ "Кіровоградгаз"	108 198,21	30 958,00
2	37175982	ПАТ "Сінтрон"	111 485,54	111 468,64
3	01353054	ПАТ "УМР агробуду"	164 297,00	164 297,00
4	36264717	ПАТ "Земтрансугіддя"	89 700,00	90 000,00
Всього акцій			473 680,75	396 723,64
5	34574404	ТОВ "РУФАСБУД"	106 500,00	193 404,00
6	35370700	ТОВ "СМАРТ ПРОДАКШН"	77 707,00	181 597,57
Всього облігації підприємств			184 207,00	375 001,57
Разом:			657 887,75	771 725,21

У попередньому 2014 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

1.Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи, у тому числі:				
Інвестиції призначені для продажу	1815	1922	1815	1922
Торговельна дебіторська заборгованість	73	534	73	534
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	142	6	142
Торговельна кредиторська заборгованість	66	32	66	32

Перекласифікація довгострокової дебіторської заборгованості у поточну

На балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 72 880,00 (Сімдесят дві тисячі вісімсот вісімдесят гривень 00 копійок) за Договором комісії №62/1-13 БК; КУА-27/13 від 26.11.2013 року, на виконання якого укладено договір купівлі-продажу № 62/2-13 БВ від 26.11.2013 року, за яким станом на 31.12.2015 року Фондом обліковується зазначена дебіторська заборгованість.

Відповідно до умов Договору ця дебіторська заборгованість не є довгостроковою тому, що термін погашення зазначеної дебіторської заборгованості є менше року.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Відповідно до вимог чинного законодавства та трансформації звітності ФОНДУ у відповідності до МСФЗ було здійснено переведення зазначеної дебіторської заборгованості з субрахунку 1831 «Інша дебіторська заборгованість» рахунку 183 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи», на рахунок обліку поточної дебіторської заборгованості № 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

Крім того, коригування цей дебіторської заборгованості у сумі 4 584,86 грн. (5тис.грн.) здійснено за рахунок нерозподіленого прибутку на початок 2015 року.

Зазначена дебіторська заборгованість планується бути погашена найближчим часом.

Поточні фінансові інвестиції Фонду.

Станом на 31.12.2015 року інвестиційний портфель Фонду містить цінні папери 40 емітентів, в тому числі:

Цінні папери 30 емітентів, що перебувають у біржовому списку принаймні однієї фондової біржі;

Цінні папери 10 емітентів, що не перебувають у біржовому списку принаймні однієї фондової біржі.

Відповідно до затвердженого 24.02.2015 року Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (визначення вартості чистих активів) ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» (надалі – Положення) всі фінансові інструменти ФОНДУ вважаються придбаними чи отриманими Фондом з метою їх подальшого продажу. Фінансові інструменти вважаються придбаними чи отриманими до погашення чи інше, якщо це прямо визначено відповідним розпорядчим документом органу, який має право приймати такі рішення.

Окремого розпорядчого документу органу, який має право приймати рішення щодо визнання фінансових інструментів Фонду придбаних чи отриманих до погашення чи інше, не приймалося.

Тому, усі фінансові інструменти Фонду визнаються такими, що придбані чи отримані з метою подальшого продажу.

Відсоток володіння Фондом цінними паперами емітентів, що входять до складу інвестиційного портфелю ФОНДУ, не перевищує навіть 3% від розміру статутного капіталу відповідного емітенту.

Відсоток володіння цінними паперами емітентів, що входять до складу інвестиційного портфелю Фонду, коливається від 0,0001% до 2,7% цінними паперами емітентів, що входять до складу інвестиційного портфелю Фонду, при цьому відсоток володіння 2 емітентів становить розмір більше 2% (2,7% та 2,48%).

Рештою емітентів Фонд володіє у розмірі до 1% статутного капіталу відповідного емітенту.

Отже, всі фінансові інвестиції обліковуються ФОНДОМ за справедливою вартістю, та вважаються поточними інвестиціями.

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

Протягом 2015 КУА аналізувало активи ФОНДУ, ринкову ситуацію, та інші фактори.

Ринкова ситуація, щодо цінних паперів, які є активами Фонду, інвестиційна ситуація в Україні, загальний політичний та економічний стан України, не носила сприятливого характеру протягом 2015 року.

Враховуючи ринкову ситуацію, щодо цінних паперів, які є активами Фонду, продаж таких цінних паперів протягом 2015 року у несприятливих для продажу обставинах негативно позначився би на вартості чистих активів Фонду.

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

Вартість акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». Відповідно до затвердженого 24.02.2015 року Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (визначення вартості чистих активів) ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» (надалі – Положення) всі фінансові інструменти Фонду вважаються придбаними чи отриманими Фондом з метою їх подальшого продажу та оцінюються за справедливою вартістю.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Відповідно до Положення для оцінки активів за справедливою вартістю застосовуються наступні показники:

Наявність біржового курсу на дату оцінки;

У випадку відсутності біржового курсу на дату оцінки застосовується біржовий курс, який сформовано протягом звітного періоду та є найближчим до дати оцінки;

У випадку відсутності біржового курсу протягом звітного періоду застосовується ціна останньої угоди на фондовій біржі. У випадку наявності різних коливань цін, КУА має обґрунтувати застосовану справедливу вартість.

У випадку відсутності угод на фондовій біржі застосовується ціна останньої угоди поза фондовою біржею;

У випадку відсутності даних щодо угод з цінними паперами оцінною вартістю визнається остання балансова вартість таких цінних паперів.

При оцінці до уваги приймаються й інші фактори, що впливають на вартість цінних паперів.

Біржового курсу протягом грудня 2015 за акціями ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» сформовано не було.

Угод поза фондовою біржею 30.12.2015 року не здійснювалося.

Акції ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» оцінено за ціною угоди, яка відбулася 30.12.2015 року на фондовій біржі ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» за ціною 1 275,00 грн. за 1 акцію.

КУА прийняло рішення щодо оцінки акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» за ціною 1 275,00 грн. за 1 акцію з таких підстав:

Протягом 30.12.2015 року на фондовій біржі було здійснено угоду за акціями ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» за ціною 1 275,00 грн. за 1 акцію та за ціною 300,00 грн. за 1 акцію.

Угода за ціною 300,00 грн. за 1 акцію не має очевидного економічного сенсу, оскільки ціни угод як попереднього, так і наступного біржового дня суттєво відрізняються у бік збільшення від угоди за ціною 300,00 грн. за 1 акцію.

Угоди, протягом січня-березня 2016 року здійснювалися за ціною, що наближається до ціни, за якою здійснено оцінку станом на 31.12.2015 року. Такі угоди можуть бути кваліфіковані, як події після дати балансу, які вплинули на оцінку акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА».

Облігації підприємств

Інвестиційний портфель Фонду містить облігації підприємств, що обліковуються за справедливою вартістю, а саме:

ТОВ «РУФАСБУД» - облігації дисконтні іменні.

Дисконтна облігація, розміщуються за ціною нижче номіналу, але погашається саме номінал паперу. Інших виплат (купонів) подібна облігація не передбачає. Різниця між номіналом облігації та ціною розміщення називається дисконтом.

Облігації дисконтні іменні ТОВ «РУФАСБУД» придбані за ціною нижче номіналу. Погашення цих облігацій має здійснюватися за номіналом у строк, передбачений випуском цих облігацій. Строк погашення 2023 рік.

КУА планує здійснити відчуження цих облігацій протягом наступного періоду (протягом 2016 року).

ТОВ «СМАРТ ПРОДАКШН» - облігації відсоткові іменні. Строк погашення – з 30.08.2016 по 05.09.2016 року. За цими облігаціями виплата відсотків передбачена у кінці строку. Строк погашення – з 30.08.2016 по 05.09.2016 року. КУА планує здійснити відчуження цих облігацій протягом не пізніше 29.08.2016 року або пред'являти ці облігації до погашення.

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход 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 2015 р.	Витрати за 2015 р.
А. Операційні доходи і витрати:		
Інші операційні доходи і витрати	16	-
Адміністративні витрати	-	125
Б. Інші фінансові доходи і витрати	16	-
В. Інші доходи і витрати	-	629
Всього:	16	754

6.1. Інші доходи, інші витрати

У звіті про фінансові результати Ф№2 дооцінка/уцінка від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій відображено згорнуто у сумі 629 тис. грн. у статті «Інші витрати» код рядка (2270).

Інші доходи	2015
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових активів (дооцінка)	563
Інші витрати	2015
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів (уцінка)	1192

6.2. Операційні витрати

	2015
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-
Інші операційні витрати	125
Всього операційних витрат	125

6.3. Фінансові доходи та витрати

	2015
Процентні доходи	-
Відсотки по депозитному рахунку в банку	16
Процентні витрати	-

6.4. 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).

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Фінансовий результат до оподаткування (прибутку або збитку), визначений у фінансовій звітності Фонду за 2015 рік є збиток у розмірі 738 тис. грн.

Найменування показника	2015 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	-738
Витрати з податку на прибуток	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	-738

6.5.Збитки від непоточних активів, доступних для продажу

Станом на 31.12.2015р. Фонд не має непоточних активів, доступних для продажу.

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

За результатами проведеної оцінки на кожну звітну дату відмічено зменшення корисності поточних фінансових інвестицій, утримуваних для продажу. Для коректного відображення справедливої вартості цінних паперів станом на 01 січня 2015 року була проведена трансформація Фінансової звітності відповідно до змін в облікової політики Фонду – перехід на МСФЗ. А саме: здійснення **уцінка** балансової вартості **акції** наступних емітентів:

- ПАТ «Черкаське автотранспортне підприємство 17127» у сумі 2 916,00 грн.
 - ПАТ «Мелітопольський компресор» у сумі 16 967,00 грн.
 - ВАТ «Туристичний комплекс «Черемош» у сумі 111 680,00 грн.
 - ПАТ «Дніпропетровське обласне підприємство автобусних станцій» у сумі 5 827,50 грн.
- облігації** ТОВ «Автобортранс» у сумі 201 330,41 грн.

та **дооцінка** балансової вартості **акції** ПАТ "ГК«Братислава» на суму 4 608,00 грн.

Загальна сума уцінки 334 112,91 грн. (334 тис. грн.). Корегування здійснено за рахунок нерозподіленого прибутку на початок 2015 року.

6.7.Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Дебіторська заборгованість:		
за товари, роботи, послуги	73	391
за виданими авансами	-	141
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	2
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	73	534

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

6.8.Грошові кошти.

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Рахунки в банках, в грн.	1	6
Банківські депозити, в грн..	141	-
Всього	142	6

6.9.Пайовий капітал

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

Станом на 31.12.2015р. розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму за номіналом у розмірі 540 тис. грн., решта інвестиційних сертифікатів представлена у фінансовій звітності як неоплачений капітал у розмірі 4 343 тис. грн. та вилучений капітал у розмірі 858 тис. грн., в тому числі за номіналом –117 тис. грн.

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу – 5 399 561 шт.

20

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

6.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.15р.	За рік, що закінчився 31.12.14р.
- за товари, роботи, послуги	66	32

6.11. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Фонду за 2015 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 2015 року наведено у формі 3 «Звіт про рух грошових коштів».

6.12. Звіт про власний капітал

Станом на 01 січня 2015 року було змінено розмір нерозподіленого прибутку за рахунок зміни облікової політики – перехід на МСФЗ на суму -329 тис. грн.

За результатами діяльності за 2015 рік ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» має збиток у розмірі 738 тис. грн.

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015р. складає 1 123 тис. грн. Станом на 31.12.2015р. додатковий вкладений капітал становить 906 тис. грн., який сформований при розміщенні інвестиційних сертифікатів вище номіналу.

Інформацію про власний капітал Фонду за 2015 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.

7.2. 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

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. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом КУА здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

32

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Для КУА як професійного учасника фондового ринку істотними є операційний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів.

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 оптимальне значення зазначеного показника за квартал встановлено на рівні не більше 15%.

Протягом 2015 року зазначений показник Фонду становив

За перший квартал – «-13,92%»;

За другий квартал – «-17,65%». За липень 2015 року доходність Фонду підвищилася на 5,26%.

За третій квартал – «0%»%;

За четвертий квартал – «-,10,52%».

Зазначений показник (за 1, 3 та 4 квартал) не перевищує оптимального значення, встановленого законодавством. Показник за 2 квартал перевищує оптимальна значення, але протягом липня року його приведено у відповідність.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику КУА для Фонду використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику КУА для Фонду не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС КУА визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних доходностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Актив	Балансова Вартість тис. грн.	Стандартне відхилення % (зміни)		Потенційний вплив на чисті Активи Фонду тис. грн.	
		+	-	Сприятливі	Не сприятливі
На 31.12.2015 року					
Акції українських емітентів, що віднесені до 1 та 2 ієрархії	1 184,7	40,4		+478,62	-478,62
На 31.12.2014 року					
Акції українських емітентів, що віднесені до 1 та 2 ієрархії	930,6	70,7		+658,01	-658,01

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю валютними ризиками КУА контролює частку активів, поіменованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Частка активів Фонду, поіменована в іноземній валюті, у загальному обсязі активів становить – 0%.

Для Фонду валютний ризик є мінімальним.

Відсотковий ризик: - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. КУА усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, КУА контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків КУА має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

До відсоткових активів Фонду належать:

Облігації ТОВ «СМАРТ ПРОДАКШ» - 77,7 тис. грн., що становить 4,1%.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок КУА використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

КУА визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки (за оцінками КУА) не буде перевищувати 0,4%. Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки буде не значний.

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

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

Станом на 31.12.2015 року дебіторська заборгованість Фонду становить: 73 тис. грн. – за договорами з фінансовими активами. Зазначена дебіторська заборгованість планується бути погашена найближчим часом.

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

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ**

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 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
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	64	-	-	-	66
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	2	64	-	-	-	66

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків КУА є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, із загально доступних джерел, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. КУА використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів. Ліміти боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів не перевищують показники, передбачені нормативними активами щодо структури активів Фонду;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою). Ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою) не перевищує 1,7 % від загальної вартості активів Фонду;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою. Ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою не перевищують показники, передбачені нормативними активами щодо структури активів Фонду;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2015 року загальна сума уцінки активів Фонду у порівнянні з 31.12.2014 року становила:

Акцій українських емітентів на загальну суму 438 тис. грн.

Облігацій підприємств на загальну суму 191 тис. грн.

7.4. 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2015 РОКУ

7.5. Події після дати балансу

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбувалися, а отже чинники, які впливають на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, суттєві придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію тощо) відсутні.

В ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2015р.

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"
ЗАЧЕРНОВНА Т.М.





АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ГЕНЕРАЛЬНИЙ СЕКРЕТАРІАТ
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЩЕРНОВА Т.М.

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
(ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 24263164

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



Рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2015 р. № 317/4
термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 листопада 2020 р.

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

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ*

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000857

Громадянин(ці) Зацеховній
Тетяні Миколаївні

Рішенням Аудиторської палати України
від 25 лютого 2010 року № 241/4

термін чинності сертифіката продовжено до
28 лютого 2015 року.



Голова
М.П. Засідає Секретаріату
Г. Несмерекко
В. Довгук

Рішенням Аудиторської палати України
від 26 березня 2015 року № 309/2

термін чинності сертифіката продовжено до
28 лютого 2020 року.



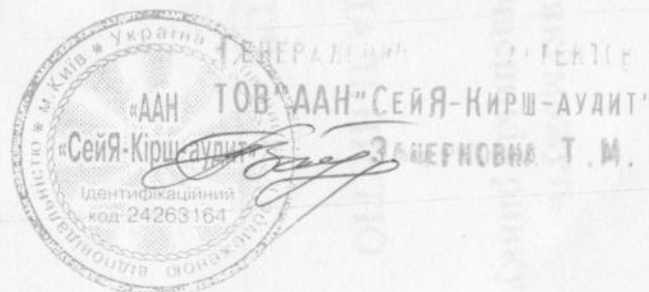
М.П. Голова
Завідувач Секретаріату
Г. Несмерекко
Г. Курежа

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20__ року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20__ року.

М.П. Голова
Завідувач Секретаріату

000713





УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

“ААН “СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ”

(ТОВ “ААН “СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

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

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 328

Серія та номер Свідоцтва: П 000328

Строк дії Свідоцтва: з 19 березня 2013 року до 26 листопада 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
18 грудня 2015 року

Ю. Буца

001327



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМПІЯ З ІНШИХ ЛАТЕРІЙ ТА ФОНДОВОГО РІНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників банків
вінних підприємств

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

"ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

(повноваження аудиторської фірми)

24263164

(код ЄДРПОУ)

№ 1232 від 26 січня 2001 року

Згідно з рішенням про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників банків, вінних підприємств

«Сейя-Кірш-аудит»

ТОВ «ААН «Сейя-Кірш-аудит»

Свідок № 1232 від 26 січня 2001 року

Свідок № 1232 від 26 січня 2001 року

Згідно з рішенням про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників банків, вінних підприємств

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
37 (тридцять сім) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «Сейя-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

