

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

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

станом на 31.12.2017 року

Київ, 2018

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ».

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ
ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня
2017 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух
грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності,
включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із
застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх
суттєвих аспектах фінансовий стан **ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО
ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові
потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

В січні 2017р. відбулося розірвання договору купівлі-продажу цінних паперів на суму 229 тис.
грн., В результаті цієї події необхідно було здійснити коригування залишків на початок звітного
періоду у фінансової звітності за 2017 рік. Відповідні коригування не здійснені, що призвело до
заниження активів та зобов'язань на 229 тис. грн на початок звітного року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР
№ 991 від 11.06.2013. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі
«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних
бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та
етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової
звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.
Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для
використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

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

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

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

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

Код за ЄДРПОУ 21599716.

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

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

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

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

Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна.

Україна 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;

Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

ПАЙОВИЙ КАПИТАЛ

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

Станом на 31.12.2017р. 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.

Станом на 31.12.2017р. додатковий капітал становить **906 тис. грн.**, який сформований при розміщенні інвестиційних сертифікатів вище номіналу.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна вартість активів ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» станом на 31.12.2017р. складає **1 573 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2017 р. необоротні активи відсутні.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. представлені портфелем цінних паперів у вигляді акцій та облігацій, що складають **1 081 тис. грн.** Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. За 2017 рік вартість фінансових інвестицій збільшилась на 75 тис. грн.

В січні 2017р. відбулося розірвання договору купівлі-продажу цінних паперів на суму 229 тис. грн., В результаті цієї події необхідно було здійснити коригування залишків на початок звітного періоду у фінансовій звітності за 2017 рік. Відповідні коригування не здійснені, що призвело до заниження активів та зобов'язань на 229 тис. грн на початок звітного року.

Станом на 31.12.2017р. грошові кошти в національній валюті України ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» складають **492 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2016р. відбулось зменшення грошових коштів на звітну дату на 285 тис. грн.

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

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2017р. в ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає **85 тис. грн.**, що, головним чином, складається із заборгованості за надані послуги з управління активами Фонду. В 2017 році відбулось збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 39 тис. грн.

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

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатами діяльності за 2017 рік ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» має збиток у розмірі **258 тис. грн.** Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017р. становить **783 тис. грн.**

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 ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» станом на 31.12.2017р. складає **1 488 тис. грн.** Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат – **0,28 грн.**

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

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

ВИТРАТИ

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

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

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

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

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

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2017р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строком дії 26.01.2001–26.11.2020

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000413, строком дії: 05.09.2017 – 26.11.2020, видане НКЦПФР.

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

Аудит фінансової звітності здійснювався незалежним аудитором Зацерковною Тетяною Миколаївою (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.1996, видане за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996, дія сертифікату до 28.02.2020).

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

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору №02/10 від 30.10.2014р. з 03.03.2018р. по 05.03.2018р.

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



Зацерковна Т.М.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

Дата складання аудиторського висновку – 05.03.2018р.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2018	01	01
21599716		

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

Територія за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ

Вид економічної діяльності за КВЕД

Середня кількість працівників ¹

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 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	9	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 006	1 081
Гроші та їх еквіваленти	1165	777	492
Рахунки в банках	1167	777	492
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 792	1 573
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 792	1 573

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

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	906	906
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 041	783
Неоплачений капітал	1425	(4 343)	(4 343)
Вилучений капітал	1430	(858)	(858)
Усього за розділом I	1495	1 746	1 488
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	46	85
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	46	85
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 792	1 573

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.

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

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
21599716		

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

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10	95
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	10	95
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(104)	(118)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(94)	(23)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(164)	(59)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(258)	(82)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(258)	(82)

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	(258)	(82)

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	104	118
Разом	2550	104	118

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
21599716		

Підприємство

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

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 р.

Форма №3

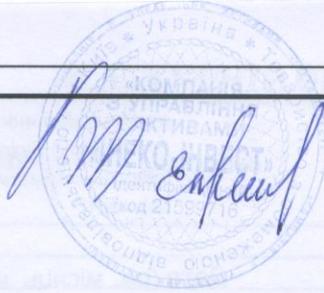
Код за ДКУД

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	257	909
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 107	2 329
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(78)	(138)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 107)	(2 329)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(462)	-
Інші витрачання	3190	(2)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(285)	771
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(285)	771
Залишок коштів на початок року	3405	777	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Бородинець О.В.

Лепеха О.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



Table with multiple columns and rows, containing numerical data and text, likely a financial statement or ledger. The text is faint and partially obscured by the stamp and other markings.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
21599716		

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

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	906	-	1 041	(4 343)	(858)	1 746
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	906	-	1 041	(4 343)	(858)	1 746
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(258)	-	-	(258)
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	-	-	-	-	(258)	-	-	(258)
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	906	-	783	(4 343)	(858)	1 488

Керівник  Бородинець О.В.

Головний бухгалтер  Лепеха О.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

1. Загальна інформація

ПРО ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (надалі – Фонд)

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

1.1. Відомості про компанію з управління активами

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

Код за ЄДРПОУ 21599716.

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

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

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

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

Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

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 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно 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 2017 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 протирічать вимогам МСФЗ.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Фонду МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Фонд не входить в сферу дії цього стандарту.

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ 9. МСФЗ 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Фонду прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково в частині класифікації фінансових інструментів.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Фонду.

МСФЗ 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Фонд планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Фонд приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Фонду пов'язана з наданням послуг. Продаж здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Фонд не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Фонду даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Фонду, оскільки Фонд не входить в сферу дії цього стандарту.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає здатність Фонду реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в процесі здійснення звичайної діяльності. Результат аналізу безперервності діяльності оформлюється протоколом Загальних зборів учасників КУА. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску 22.02.2018р. 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 2017 року.

2.7.Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

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

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	22 лютого 2018 року
Звітний період фінансової звітності	Календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.
Ідентифікація фінансової звітності	Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, руху грошових потоків та власного капіталу і Приміток до річної фінансової звітності за звітний період, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Склад фінансової звітності	Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність Фонду включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.; Форма № 3-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р.; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 2017р.; примітки до річної фінансової звітності за 2017р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».
Рішення про оприлюднення фінансової звітності	Фінансова звітність ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» затверджена до випуску. Звіти підписуються Генеральним директором та Головним бухгалтером ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», та виносяться на затвердження загальними зборами 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: <ul style="list-style-type: none"> • довідку про вартість чистих активів (додаток 5); • фінансову звітність у складі балансу (звіту про фінансовий

16

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

	<p>стан) та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).</p> <p>Також ця інформація розкривається шляхом розміщення на власному веб-сайті КУА (www.ineko-invest.com).</p>
<p>Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБУ 29)</p>	<p>З 2001 року економіка України перестала бути гіперінфляційною, отже вартість акціонерного капіталу та основних засобів Компанії, яка представлена в одиницях виміру, що діють у період після 01.01.2001р., склала основу для визначення вартості у наступних періодах</p> <p>В 2014-2017 роках економіка України за судженням керівництва КУА не є гіперінфляційною.</p> <p>Аналіз критеріїв, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБУ 29, а саме:</p> <p>а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;</p> <p>б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;</p> <p>в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;</p> <p>г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;</p> <p>ґ) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень</p> <p>Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,1357 %</p> <p>Згідно з офіційними даними Державної служби статистики інфляція за останні три роки є такою:</p> <p>2015 рік – 143,3 %;</p> <p>2016 рік – 112,4 %;</p> <p>2017 рік – 113,7 %</p> <p>Значення кумулятивного рівня інфляції становить: $(143,3\%/100 * 112,4\%/100 * 113,7\%/100) * 100 - 100 = 83,1357 \%$</p> <p>Керівництво Фонду прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.</p>
<p>Принципи ведення бухгалтерського обліку</p>	<p>Бухгалтерській облік ведеться у відповідності до законодавства України.</p>

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» №03/01/2017-1 від 03.01.2017 р., 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.

17

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

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.

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 кожну звітну 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 на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх змін. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

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.

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.

3.2.3. 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 методи «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**:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- 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 інвестиційної 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, 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 встановлених Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (№1336 від 30.07.2013 року зі змінами та доповненнями) (далі – Положення ЧА) в частині що не суперечать МСФЗ.

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):

- справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які віднесені до біржового списку оцінюються за найменшим з біржових курсів, що визначений та оприлюднений на кожному з організаторів торгівлі (біржовий ринок), станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця (та у строки відповідно нормативно-правових актів, що

20

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

регулюють діяльність Товариства). У випадку відсутності такого біржового курсу на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається біржовим курсом, який оприлюднений протягом звітного періоду. У випадку відсутності такого біржового курсу справедлива вартість цінного папера визначається за ціною останньої безадресної угоди, що здійснена на організаторі торгівлі та оприлюднена відповідно вимог чинного законодавства. У разі наявності біржового курсу цінного паперу на дату оцінки, якщо вона збігається з датою зарахування цінного паперу до складу активів Товариства, проводиться оцінка за таким біржовим курсом. У разі відсутності угод на організаторах торгівлі справедлива вартість цінного паперу визначається за ціною останньої угоди на позабіржовому ринку; у разі відсутності даних щодо угод з цінними паперами справедлива вартість цінних паперів визначається власними методами, які застосовуються КУА;

- справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які не віднесені або виключені з біржового списку визначається за ціною останньої угоди на позабіржовому ринку; у разі відсутності даних щодо угод з цінними паперами справедлива вартість цінних паперів визначається власними методами, які застосовуються КУА;

- 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, є нульовою;

- справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких оприлюднена інформація про порушення справи про банкрутство є нульовою. В цьому випадку КУА визначає справедливу вартість цінних паперів таких емітента з урахуванням власних методів оцінки. У випадку наявності угод з цінними паперами таких емітентів на біржовому та або позабіржовому ринку справедлива вартість таких цінних паперів визначається з урахуванням п. 7 розділу II цього Положення;

- справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких оприлюднена інформація про те, що емітент перебуває у стані припинення, є нульовою. В цьому випадку КУА визначає справедливу вартість цінних паперів таких емітента з урахуванням власних методів оцінки. У випадку наявності угод з цінними паперами таких емітентів на біржовому та або позабіржовому ринку справедлива вартість таких цінних паперів визначається з урахуванням п. 7 розділу II цього Положення;

- справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено, та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру є нульовою. В цьому випадку КУА визначає справедливу вартість цінних паперів таких емітента з урахуванням власних методів оцінки;

- справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено, в зв'язку з ліквідацією є нульовою з дати оприлюднення рішення про ліквідацію. В цьому випадку КУА може визначати справедливу вартість цінних паперів таких емітента з урахуванням власних методів оцінки;

- справедлива вартість цінних паперів емітентів, які не розкривають інформацію відповідно до законодавства є нульовою. В цьому випадку КУА визначає справедливу вартість цінних паперів таких емітента з урахуванням власних методів оцінки;

- справедлива вартість цінних паперів емітентів, про які є оприлюднені дані щодо їх відсутності за місцем знаходження є нульовою. В цьому випадку КУА визначає справедливу вартість цінних паперів таких емітента з урахуванням власних методів оцінки;

- справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких не виконуються зобов'язання їх емітентом є нульовою. В цьому випадку КУА визначає справедливу вартість цінних паперів таких емітента з урахуванням власних методів оцінки;

- справедлива вартість цінних паперів емітентів, корпоративних прав, виражені в інших ніж цінні папери формах, щодо яких не даних даних щодо угод за календарний рік, за який здійснюється оцінка, визначається власними методами оцінки КУА;

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

- справедлива вартість корпоративних прав, виражених і інших ніж цінні папери формах, визначається за ціною угод, дані про які оприлюднені в календарний рік, за який здійснюється оцінка активів Товариства. У разі неможливості визначити справедливу вартість корпоративних прав, виражених і інших ніж цінні папери формах, за ціною угод, дані про які оприлюднені в календарний рік, за який здійснюється оцінка активів Товариства, справедлива вартість таких корпоративних прав Товариства власними методами, які застосовуються КУА;

- справедлива вартість інших фінансових інструментів, Товариства визначається відповідно до вимог МСФО. У разі неможливості визначити справедливу вартість інших фінансових інструментів Товариства, справедлива вартість таких інших фінансових інструментів Товариства визначається власними методами, які застосовуються КУА.

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

Власні методи оцінки справедливої вартості цінних паперів (активів) Товариства полягають у наступному:

- при визначенні справедливою вартості цінних паперів (активів) Товариства КУА здійснює аналіз усієї доступної для КУА інформації, яка стосується конкретного цінного паперу (корпоративних права, активу), в тому числі, основний ринок, на якому обертається цінний папір (актив), дані фінансової звітності емітентів, цінні папери (корпоративні права), яких входять до складу активів Товариства, інформація Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація, отримана від емітентів цінних паперів, емітентів корпоративних права, інформація, отримана із загально доступних джерел інформації.

У випадках, визначених цим Положенням КУА застосовує власні методи оцінки, в тому числі, але не обмежуючись:

- у випадках, встановлених цим Положенням;

- у випадках, коли неможливо однозначно визначити справедливу вартість активів Товариства;

- у випадках, коли КУА має інформацію, коли можливо визначити справедливу вартість активів Товариства;

- в інших випадках, коли цього вимагають інтереси Товариства.

При застосуванні власних методів оцінки активів Товариства КУА має обґрунтувати справедливу вартість активу Товариства.

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 визначеною справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість та позики оцінюються наступним чином:

а) Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою 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 на дату визнання.

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 амортизованою собівартістю 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 амортизованою собівартістю з дати її пролонгації.

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

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 кожну 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 відноситися 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 кожну 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 кожну 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.

2

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 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 проводяться 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 нараховує та не відображає.

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 передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Фондом не залишається ані подальша участь 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. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

25

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

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 їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. 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

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Дата оцінки								
Поточні фінансові інвестиції	373	180	332	42	376	784	1081	1006

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

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

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

У 2016 році цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю, які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій, були переведені наступним чином:

- акції ПАТ"Фондова біржа "ПФТС" та ПАТ "Криворіжгаз", які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій, у сумі **42 тис. грн. переміщені до 2-го рівня ієрархії** тому, що останні угоди 2016 року уклалися поза фондовою біржею.
- цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю, які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій, у сумі **297 тис. грн. були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня** (інформацію розкрито в таблиці):

№ з/п	Код за ЄДРПОУ резидентів	Назва емітента	31 грудня 2017 3 рівень ієрархії	31 грудня 2016 3 рівень ієрархії	Причина переведення
1	00955213	ПрАТ "Балтське хлібоприймальне підприємство"	181	-	Наявність позабіржових угод
2	04820622	ПрАТ "ГК"Братислава"	52	-	Наявність позабіржових угод
3	03113549	ПрАТ "Дніпропетровське обласне підприємство автобусних станцій"	34	-	Наявність позабіржових угод
4	00191230	ПАТ "Запоріжсталь"	0	-	Наявність позабіржових угод
5	05755625	ПрАТ "Запорізький кабельний завод"	44	-	Наявність позабіржових угод
6	00217840	ПрАТ "Мелітопольський компресор"	21	-	Наявність позабіржових угод
7	21672206	ПАТ"Фондова біржа "ПФТС"	-	42	Наявність позабіржових угод
	Разом:		332	42	

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

1.Справедлива вартість фінансових інструментів

Найменування показника	Справедлива вартість
------------------------	----------------------

24

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

	31.12.2017	31.12.2016
Фінансові активи, у тому числі:		
Поточні фінансові інвестиції	1081	1006
Торговельна дебіторська заборгованість	-	9
Грошові кошти та їх еквіваленти	492	777
Фінансові зобов'язання		
Торговельна кредиторська заборгованість	85	46

Цінні папери ряду емітентів, що обліковувались в 3-му рівні ієрархії було оцінено за справедливою вартістю рівною «нулю» станом на 31.12.2017 року. Справедлива вартість вказаних цінних паперів на 31.12.2016 року становила 380 тис.грн.

№ з/п	Код за ЄДРПОУ резидентів	Назва емітента	31 грудня 2017 3 рівень ієрархії	31 грудня 2016 3 рівень ієрархії	Причина перевередення
1	36264717	ПАТ "Земтрансугіддя"	0	15	Відсутність угод на ринку тривалий час, відсутність фінансової звітності тощо
2	03365222	ВАТ "Кіровоградгаз"	0	54	Відсутність угод на ринку тривалий час, відсутність фінансової звітності тощо
3	37175982	ПАТ "Сінтрон"	0	112	Відсутність угод на ринку тривалий час, відсутність фінансової звітності тощо
4	01353054	ПАТ "УМР агробуду"	0	10	Відсутність угод на ринку тривалий час, відсутність фінансової звітності тощо
5	00204625	ПАТ "ЛАКМА"	0	189	Відсутність угод на ринку тривалий час, відсутність фінансової звітності тощо
Всього акцій:			0	380	

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

1. Поточні фінансові інвестиції Фонду

Станом на 31.12.2017 року інвестиційний портфель ФОНДУ містить цінні папери 32 емітентів, в тому числі:

Цінні папери 16 емітентів, що перебувають у біржовому списку принаймні однієї фондової біржі;
Цінні папери 16 емітентів, що не перебувають у біржовому списку принаймні однієї фондової біржі.

Відповідно до затвердженого 03.01.2017 року Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» (надалі – Положення) №03-01/2017-1 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 2,5% від розміру статутного капіталу відповідного емітенту.

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

28

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

Рештою емітентів ФОНД володіє не більше 0,9 % від статутного капіталу такого емітента. 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 2017 року КУА аналізувало активи ФОНДУ, ринкову ситуацію, та інші фактори.

Слід зазначити, що ринкова ситуація, щодо цінних паперів, які є активами ФОНДУ, інвестиційна ситуація в Україні, загальний політичний та економічний стан України, не носила сприятливого характеру протягом 2017 року.

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

Протягом 2017 року з інвестиційного портфелю ФОНДУ було реалізовано акції 4 емітентів.

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

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

5.1. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. на балансі Фонду обліковувались поточні фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів та корпоративних прав. Справедлива вартість фінансових інвестицій становила:

Найменування	За період, що закінчився 31.12.17р.	За період, що закінчився 31.12.16р.
Акції українських емітентів	974	900
Облігації українських емітентів	107	106
Всього	1081	1006

5.2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
за товари, роботи, послуги (за договорами з цінними паперами)	-	9
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	-	9

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

5.3. Грошові кошти.

Валюта	31.12.17р.	31.12.16р.
Рахунки в банках, в грн. (UAH)	492	777
Банківські депозити, в грн.. (UAH)	-	-
Всього:	492	777

5.4. Пайовий капітал

Станом на 31.12.17року, на 31.12.16 року пайовий капітал ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» складає 5 000 тис. грн., який представлений випуском інвестиційних сертифікатів; 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.

5.5. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання	31.12.17р.	31.12.16р.
--------------	------------	------------

29

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

- за товари, роботи, послуги (винагорода КУА, розрахунки зі зберігачем)	85	46
---	----	----

5.6.Збитки від непоточних активів, доступних для продажу

Станом на 31.12.2017р. Фонд не має непоточних активів, доступних для продажу.

5.7.Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

Найменування показника	Доходи за 2017 р.	Витрати за 2017 р.	Доходи за 2016 р.	Витрати за 2016 р.
А. Операційні доходи і витрати:				
Чистий дохід від реалізації фінансових інвестицій	10	-	95	-
Інші операційні доходи і витрати	-	-	-	-
Адміністративні витрати	-	104	-	118
Б. Інші фінансові доходи і витрати	-	-	-	-
В. Інші доходи і витрати	-	164	-	59
Всього:	10	268	95	177

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

Результат переоцінки фінансових інвестицій відображено згорнуто у сумі 164 тис. грн. у статті «Інші витрати» код рядка (2270) Звіту про фінансові результати Ф№2.

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

У 2016 році була здійснена реалізація фінансових інвестицій на суму – 845 тис. грн., собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 750 тис. грн.. Результат від реалізації фінансових інвестицій в сумі – 95 тис. грн. показано згорнуто у статті «Чистий дохід від реалізації» код рядка (2000) Звіт про фінансові результати Ф№2.

У 2016 році дооцінка фінансових інвестицій складає – 359 тис. грн., уцінка - 418 тис. грн..

Результат переоцінки фінансових інвестицій відображено згорнуто у сумі 59 тис. грн. у статті «Інші витрати» код рядка (2270) Звіту про фінансові результати Ф№2.

5.8.Операційні витрати

30

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

	2017	2016
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на оплату праці	-	-
Відрахування на соціальні заходи	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Інші операційні витрати (винагорода КУА, аудитору, зберігачу, депозитарію, оприлюднення інформації, послуги банку)	104	118
Всього операційних витрат	104	118

5.9. Податок на прибуток

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

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

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

Фінансовий результат до оподаткування (прибутку або збитку), визначений у фінансовій звітності Фонду за 2016 рік є збиток у розмірі 82 тис. грн.

Найменування показника	2017 рік	2016 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	-258	-82
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	-258	-82

5.10. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Фонду за 2017 та за 2016 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 2017 року наведено у формі 3 «Звіт про рух грошових коштів».

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2017 рік та 2016 рік складає: – 285 тис.грн., – 771 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 257 тис.грн. та 909 тис.грн. - за договорами купівлі-продажу цінних паперів;
- надходження від повернення авансів – 3107 тис.грн. та 2329 тис.грн. - за договорами купівлі-продажу цінних паперів ;
- та витрачання на:
 - оплату товарів (робіт, послуг) – 78 тис.грн. та 138 тис.грн. - винагорода КУА, зберігачу, депозитарію, аудитору тощо;
 - оплату авансів – 3107 тис.грн. та 2329 тис.грн. – за договорами купівлі-продажу цінних паперів;
 - повернення авансів – 462 тис.грн. та 0 тис.грн. - за договорами купівлі-продажу цінних паперів ;

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

- інші витрачання - 2 тис.грн. та 0 тис.грн.
- Інвестиційна діяльність за 2017 рік та 2016 рік відсутня.

Фінансова діяльність за 2017 рік та 2016 рік не здійснювалась.

Загалом в результаті діяльності підприємства протягом 2017 року та 2016 року відповідно чистий рух грошових коштів становить – -285 тис.грн. та – 771 тис.грн.

Залишок коштів на кінець 2016 року 777 тис.грн. та на кінець 2017 р. 492 тис.грн.

5.11.Звіт про власний капітал

За результатами діяльності за 2017 рік Фонд отримав збиток у розмірі 258 тис. грн..

За результатами діяльності за 2016 рік збиток Фонду становить 82 тис. грн..

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. складає 783 тис. грн. та 1 041 тис. грн. відповідно. Додатковий вкладений капітал становить 906 тис. грн., який сформований при розміщенні інвестиційних сертифікатів вище номіналу.

Інформацію про власний капітал Фонду за 2017 рік розкрито в Формі №4 «Звіт про власний Капітал».

6.Розкриття іншої інформації

6.1Умовні зобов'язання

6.1.1.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.

6.1.2.Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.

6.1.3.Судові позови

Протягом 2016 та 2017 року клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися.

6.2.Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

6.3.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.

Для Фонду істотними є операційний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів.

1.Операційний ризик включає:

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

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

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

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

2.Ринковий ризик включає:

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

Протягом 2017 року Фонд не здійснював операції з борговими цінними паперами. Фонд має в активах боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю. Облігації ТОВ «СМАРТ ПРОДАКШ», які обліковуються в активах Фонду у 2016 році були знецінені, у зв'язку з тим, що облігації емітента знаходяться у стані припинення.

У 2017 році оцінка за справедливою вартістю 106 тис.грн. облігації ТОВ «РУФАСБУД» залишається без змін через наявність позабіржових угод.

Фонд не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами.

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

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

Пайовий ризик є значним для Фонду, оскільки питома вага фінансових інвестицій Фонду сформовано за рахунок пайових цінних паперів.

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

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

Фонд не здійснює зовнішньоекономічну діяльність, не має валютного рахунку та рахунку в золоті.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

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

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

Протягом 2017 року зазначений показник Фонду становив:

За перший квартал – « 3,125 %» у порівнянні з 31.12.2016 року;

За другий квартал – «-12,1212121%» у порівнянні з 31.03.2017 року;

За третій квартал – « 10,34482759%» у порівнянні з 30.06.2017 року;

За четвертий квартал – «-12,50%» у порівнянні з 30.09.2017 року.

Зазначені показники не перевищують оптимального зазначення, встановленого законодавством.

Станом на 31.12.2017 року дебіторська заборгованість Фонду відсутня.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8	24	53	-	-	85
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	8	24	53	-	-	85

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	-	45	-	-	46
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	1	-	45	-	-	46

Станом на 31.12.2017 року сума уцінки активів Фонду збільшилася у порівнянні з 31.12.2016 року та становила загальну суму 164 тис. грн..

7. 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.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017 РОКУ

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

8. Події після дати балансу

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності до випуску 22 лютого 2018 року, 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 31.12.2017р.

Генеральний директор
ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»



Бородинець О.В.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Лепеха О.А.

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

Зачерковна Т.М.
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

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

[Handwritten signature]
І.М. ПІЧЕРНОВИЧ

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

від 26 січня 2001 р. № 98

Сейя-Кірш-аудит

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
М.П.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000857

Громадянину (ці) Зацерковній

Метяні Миколаївні

на підставі закону України «Про аудиторську діяльність» рішенням Аудиторської палати України

№ 42 від «29» лютого 1996 р.

присвоєна кваліфікація аудитора з правом здійснення аудиту підприємств та господарських товариств, за винятком банків.

Сертифікат чинний до «29» лютого 2000 р.

Реєстраційний № 2655

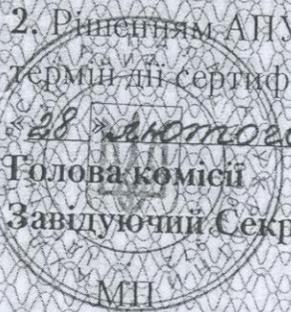


1. Рішенням АПУ від «10» березня 2000 р. № 182
термін дії сертифікату продовжено до

«10» березня 2005 р.

Голова Комісії
Завідуючий Секретаріатом

(Handwritten signature)
Реєстраційний № 461



2. Рішенням АПУ від «24» лютого 2005 р.
термін дії сертифікату продовжено до

«28» лютого 2010 р.

Голова комісії
Завідуючий Секретаріатом

(Handwritten signature)
Реєстраційний № 3516

ГЕНЕРАЛЬНИЙ
ТОВ "ААН СЕРІЯ-К" Ш

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000857

Громадянину(ці) Зацерковній

Метяні Миколаївні

рішенням Аудиторської палати України
від «23» лютого 2010 року № 211/4

термін чинності сертифікату продовжено до
«28» лютого 2015 року.



(Handwritten signature)
Завідувач Секретаріату

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

термін чинності сертифікату продовжено до
«28» лютого 2020 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

(Handwritten signature)
(Handwritten signature)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " " 20 року №

термін чинності сертифікату продовжено до
" " " 20 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

()
()
000713



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: 415

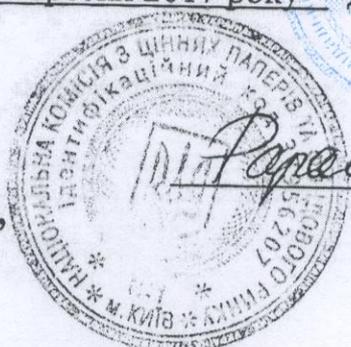
Серія та номер Свідоцтва: П 000413

Строк дії Свідоцтва: з 05 вересня 2017 року до 26 листопада 2020 року

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ШЕРКОВНА Т.М.



Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності
учасників ринку капіталу,
та пруденційного нагляду



К. Рафальська
(підпис) К. Рафальська

05 вересня 2017 року

007151



НАЦІОНАЛЬНА КОМПАНІЯ З ПОВНІМ
ПАРТНЕРСТВОМ

СВІДОЦТВО

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

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

Зацерковна Т.М.

