



**Pr o f e s s i o n a l**

**Приватне підприємство Аудиторська фірма  
«Професіонал»**

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр аудиторських фірм № 2359 від 26.01.2001р. № 98, продовжено дію дію до 24 вересня 2020 року рішенням АПУ від 24 вересня 2015р. № 315/3

**Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Леніна 1-А, корпус 2, кв.30**

**п/р 26008155141 в АБ «Укргазбанк», МФО 320478**

**тел (0562) 35-01-51 моб (095)7162768, (067)6334871**

**Сайт :audit-prof.com.ua**

**e-mail: info@audit-prof.com.ua**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ**

**КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»,**

**АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**

**«ЦІМЕКОНІНВЕСТ»**

**станом на «31» грудня 2016 р.**

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

**ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»**

**Основні відомості про інвестиційний фонд**

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД (ПАТ «ЗНВКІФ  
«КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», Фонд, Товариство).**

Код ЄДРПОУ: 35394758

Вид діяльності за КВЕД: 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований

Належність: венчурний

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: №899-1 від 28.12.2007р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 133899

-1-

Строк діяльності інвестиційного фонду: 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування  
Місцезнаходження: 49021, м. Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, 7вул. Симиренківська, буд. 4 А, кімн.311.

#### **Основні відомості про компанію з управління активами**

Повне найменування (скорочена найменування): **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»)**

Код ЄДРПОУ: 34916617

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Місцезнаходження компанії з управління активами: 49021, м. Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, вул. Симиренківська, буд. 4 А, кімн.307.

#### **Опис аудиторської перевірки**

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також Кодексу етики професійних бухгалтерів, що застосовується в Україні в якості Національних стандартів аудиту. В підготовці аудиторського висновку аудитор керувався «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 за № 1119/23651.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів: про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів (за прямим методом) та про власний капітал за період, який закінчився на 31.12.2016 року, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації щодо фінансової звітності: Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ) та регуляторні і правові вимоги.

Бухгалтерський облік в ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» здійснювався з використанням робочого плану рахунків, розробленого на основі плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями, та Облікової політики, затверджені наказом по товариству від 06.01.2015р. №2. Згідно інструкції, субрахунки використовуються виходячи з потреб управління, контролю, аналізу й звітності та можуть ними доповнюватися введенням нових субрахунків (рахунків другого та третього порядків) зі збереженням кодів (номерів) субрахунків цього Плану рахунків. З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності Товариством проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 31.12.2016 р. (наказ №4 від 25.11.2016 р.).

#### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність аудитора**

Нами проведена перевірка у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року N 3125-XII зі змінами та доповненнями, «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) від 11.06.2013р. № 991. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від Нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

#### **Висловлення думки**

На думку аудитора, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на п.2.3 приміток, де у відповідності до М(С)БО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 101,2%).

Показники фінансової звітності за 2016 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

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

#### **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

Нами наводиться опис питань та висновки щодо іншої додаткової інформації, яких дійшов аудитор як того вимагає п.5 розділу II «Основні вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)» Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. № 991.

#### **відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Розмір статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» в сумі 7 600 000,00 (сім мільйонів шістьсот тисяч) грн. станом на дату 31 грудня 2016 року відповідає установчим документам, а саме: редакції Статуту, що затверджена Позачерговими загальними зборами учасників ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» (Протокол №08/16 від «22» серпня 2016 року) та зареєстрована приватним нотаріусом Дніпропетровського міського нотаріального округу Буцьких О.О. 22.08.2016р. за № 2086.

#### **формування та сплата статутного капіталу**

З урахуванням випуску акцій ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» для здійснення діяльності зі спільного інвестування статутний капітал станом на 31.12.2016 року становить 7 600 000,00 грн. (сім мільйонів шістьсот тисяч гривень 00 копійок). Статутний капітал поділяється на 7 600 000 акцій, кожна номінальною вартістю 1,00 (одна гривня 00 копійок). Акції випущено у бездокументарній формі.

Оплату акцій здійснено грошовими коштами у національній валюті України.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства сплачено не в повному обсязі.

Розмір сплаченого статутного капіталу становить 600 000,00 грн. (шістьсот тисяч гривень 00 копійок).

Розмір несплаченого статутного капіталу – 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок).

Структура учасників ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2016 року є наступною:

	Кількість акцій, шт.	%
ТОВ «Енергопромресурс»	204 000	2,6842
ТОВ «Комінметресурс»	198 000	2,6053
ТОВ «Інтер-Комінмет»	198 000	2,6053
<b>Разом</b>	<b>600 000</b>	<b>7,8947</b>

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

### **Інформація про активи**

#### **Фінансові інвестиції**

На думку аудитора, фінансові інструменти та інвестиції визнано і оцінено достовірно і повно, відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Облік фінансових інвестицій ведеться на балансовому рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

Облік поточних фінансових інвестицій ведеться на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції».

Станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства поточні фінансові інвестиції склали в сумі 4 374 тис. грн.

Товариство утримує фінансові інвестиції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. Фінансові інвестиції обліковуються по собівартості їх придбання. Товариство щорічно аналізує вартість фінансових інвестицій на наявність ознак знецінення, і, при необхідності, коригує їх вартість через прибутки та збитки.

Станом на 31 грудня 2016 року поточні фінансові інвестиції характеризуються слідуєчим чином:

	2016р.	2015р.
Акції ПАТ «БК «Європа-Азія-Україна»	-	3565
Акції ПрАТ «ДЗВКТ «Комінмет»	-	19
Акції ПрАТ «ЗОТК «Комінмет»	-	22
Вексель ТОВ «Енергопромресурс»	-	9
Вексель ПрАТ «ДЗВКТ «Комінмет»	-	3
Вексель ТОВ «КОКСОХІМТЕПЛОМОНТАЖ»	-	18
Корпоративні права ТОВ «Восьмий дім-2014 «	279	-
Корпоративні права ТОВ «ІК»ГАРАНТ ІНВЕСТ»	45	-
Корпоративні права ТОВ «Агромаштрейд»	1	-
Корпоративні права ТОВ «ТАКТ»	3450	-
Корпоративні права ТОВ «ТД «КОМІНМЕТ»	599	-
<b>Разом</b>	<b>4374</b>	<b>3636</b>

Товариство утримує корпоративні права українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном.

Векселі, що входять до складу поточних фінансових інвестицій, після первісного визнання оцінюються за собівартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу).

Акції, що входять до складу поточних фінансових інвестицій, оцінюються за справедливою вартістю.

#### **Дебіторська заборгованість**

Облік **дебіторської заборгованості** ведеться із застосуванням балансового рахунка 37 «Розрахунки з різними дебіторами». Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Формування сум дебіторської заборгованості в бухгалтерських регістрах за період, що перевіряється, підтверджено первинними документами.

Станом на 31.12.2016 року дебіторська заборгованість складала:

	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	5 995
Інша поточна дебіторська заборгованість	588 106
<b>Всього</b>	<b>594 101</b>

#### **Грошові кошти**

Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з **грошовими коштами** підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності, підтверджених даними виписок з банківських рахунків. Станом на 31.12.2016 р. залишок грошових коштів на рахунках склали 44 644 тис. грн.

#### **Інформація про зобов'язання**

Станом на 31.12.2016р. загальна сума зобов'язань ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» складала 104 228 тис. грн.:

тис. грн.

Кредиторська заборгованість за послуги	14
Розрахунки з бюджетом	-
Інші поточні зобов'язання	104 214
<b>Всього</b>	<b>104 228</b>

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

#### **Інформація про чистий прибуток**

За 2016 рік ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» отримало доходів у сумі 533 217 тис. грн., які створились за рахунок:

- чистих доходів від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) в сумі 313 тис. грн.
- інших фінансових доходів в сумі 42 178 тис. грн.
- інших доходів в сумі 490 726 тис. грн.

Витрати ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» за 2016 рік склали 123 602 тис. грн., створилися за рахунок:

- адміністративних витрат в сумі 108 тис. грн.;
- інших витрат в сумі 123 494 тис. грн.

На нашу думку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку (збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, у всіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

За результатами фінансово-господарської діяльності 2016 року ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» має чистий прибуток у сумі 409 615 тис. грн.

#### **Вартість чистих активів**

На думку аудитора, вартість чистих активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» на звітну дату 31 грудня 2016 року визначена відповідно до «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затверджених рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336. Розрахункова вартість чистих активів складає 538 891 тис. грн.

#### **Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»**

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» відповідає вимогам законодавства України, а саме: Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (далі – Закон) та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753.

#### **Витрати, які відшкодовуються за рахунок активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»**

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що загальна сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства, та їх склад протягом звітного періоду в цілому відповідають вимогам нормативно-правових актів НКЦПФР, а саме: Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013р. №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування».

#### **Відповідність розміру активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» мінімальному обсягу активів**

Станом на 31 грудня 2016 року вартість активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» становить 538 891 тис. грн.

Вартість активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» перевищує мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування, що становить згідно Закону 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

#### **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)**

ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» знаходиться під управлінням ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ». З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту на ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» створена служба внутрішнього аудиту, яка підзвітна загальним зборам учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ».

Службою внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), яка підзвітна загальним зборам учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ». Служба внутрішнього аудиту є органом оперативного контролю і діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція), що затверджене Протоколом Позачергових загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» № б/н від 17.07.2014 року.

З 17.12.2012 року внутрішнім аудитором ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» є Олійник Марина Давидівна (паспорт серії АК №068812, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області від 27 лютого 1998 року, ідентифікаційний номер 2315111183, зареєстрована за адресою: 49100, місто Дніпропетровськ, пр. Героїв, б.12, кв.879), на підставі Протоколу Позачергових загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» №б/н від 17.12.2012 року.

Внутрішній аудит (контроль) передбачає: нагляд за поточною діяльністю; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства; перевірку результатів поточної фінансової діяльності; аналіз інформації про діяльність Товариства, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства; виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **стан корпоративного управління**

Законодавство України передбачає створення корпоративними інвестиційними фондами органів корпоративного управління та розробки принципів (кодексу) корпоративного управління.

Органами Товариства є:

- Загальні збори учасників;

- Наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ». Річні Загальні збори Товариства проводяться не пізніше 30 квітня року, що настав за звітним. Внутрішніми документами Товариства, які регламентують порядок скликання та повноваження Загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ», є Статут (нова редакція), державну реєстрацію якого проведено 22.08.2016 року, та Положення про Загальні збори ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» (нова редакція), затверджене Протоколом Річних Загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» №03/14 від 31.03.2014 року.

Наглядова рада ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства і здійснює нагляд за діяльністю Товариства з виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами корпоративного фонду. Кількісний склад Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту і становить 3 (три) особи. На підставі Рішенням Річних загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» (Протокол №03/14 від 31.03.2014 р.) було обрано членів Наглядової ради у кількості 3 (трьох) осіб. Рішенням Наглядової ради від 31.03.2014 р. (Протокол № 31/03/14-1 від 31.03.2014 р.) було обрано Голову Наглядової ради Товариства. У своїй діяльності Наглядова рада керується нормами чинного законодавства України, діючим Статутом та Положенням про Наглядову раду ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» (нова редакція), затверджене Протоколом Річних Загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» №03/14 від 31.03.2014 року. Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Статутом, а саме: не рідше ніж раз на квартал.

На нашу думку, стан корпоративного управління ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» можна оцінити як задовільний та діє відповідно до законодавства України.

Змін у складі Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» у звітному періоді не відбувалось.

#### **Пов'язані особи**

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність Товариства у 2016 році:

- учасники

Повне найменування учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код ЄДРПОУ	Місцезнаходження
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПРОМРЕСУРС»	32650692	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 25
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС»	34823554	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 35

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-КОМІНМЕТ»	34823580	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 21
---	----------	---

- особи, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства:

Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС», 34823554	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-КОМІНМЕТ», 34823580	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 21
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС», 34823554	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС», 34823554	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 35
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПРОМРЕСУРС» 32650692	ТОВАРИСТВО «РІСАНТОН ЛТД», HE 286863	Республіка Кіпр, 2103, м. Нікосія, Аглантація обл., вул. Стадіу, 37А
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-КОМІНМЕТ», 34823580	Шевченко Наталія Валеріївна, 2523507924	Паспорт серії АК № 198777, виданий Ленінським РВ УМВС України в Дніпропетровській області 18 червня 1998 року

- Голова та члени Наглядової ради Товариства:

П.І.Б.	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Рівень пов'язаності
Кукленко Світлана Сергіївна	3042319686	Голова Наглядової ради
Киницький Роман Миронович	2634100872	Член Наглядової ради
Корабельникова Ірина Олександрівна	3031215342	Член Наглядової ради

- Посадові особи, що здійснюють від імені Товариства юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин:

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Частка в статутному капіталі
Ткаченко Олена Олександрівна	Директор ТОВ «КУА ЦІМЕКОНІНВЕСТ»	0,00

Операції з пов'язаними сторонами:

	2016	2015
Продаж частки статутного капіталу	212000	-

Нами перевірені документи Товариства на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності Товариства та які управлінський персонал Товариства міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких ознак, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства протягом 2016 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу Товариства про відсутність таких ознак за період, що перевірився.

#### **Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування**

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва

стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

**Припущення про безперервність діяльності:** виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### **Інформація про наявність подій після дати балансу**

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу Товариства за 2016 рік, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства за 2016 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства за результатами 2016 року.

#### **Інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності**

Нами не наводиться інформація про ступінь ризику ПАТ «ЗНВКІФ «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ, оскільки до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 року № 1, були внесені зміни на підставі Рішення НКЦПФР «Про затвердження Змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» від 03.06.2014 року № 730, відповідно до яких було вилучено розділ «III. Пруденційні нормативи, що застосовуються до ІСІ», на підставі якого розраховувалися пруденційні нормативи.

#### **Судові розгляди**

Станом на 31.12.2016 року та після звітної дати Товариство не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів щодо яких існує значний ступінь невизначеності.

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

##### **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»**

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.  
Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Леніна, буд.1-А, корпус 2, кв.30  
Телефон: (0562) 35-01-51

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98, продовжено дію до 24 вересня 2020 року рішенням АПУ від 24 вересня 2015р. № 315/3

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 04.07.2013р. № 273/4.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер Свідоцтва: 396, серія та номер Свідоцтва П 000396, строк дії Свідоцтва: з 15.12.2016р. по 24.09.2020р.

Сертифікат аудитора серії А № 004216 виданий Капустіноі В.Ю. від 25.04.2000 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 290/2 від 27.02.2014р. терміном до 25.04.2019р.  
свідоцтво про проходження курсів по темі «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», серії АФР №16/00602 від 02.12.2016р.

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор: Сертифікат аудитора серії А № 006087, виданий Чернишук Оксані Олександрівні від 16.04.2006 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 322/2 від 25.02.2016р. терміном до 13.04.2021р., свідоцтво про проходження курсів по темі «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», серії АХЦ №00107/16 від 17.12.2016р.

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: 29.03.2017 року № 11\8-2017;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 29.03.2017р. по 30.03.2017р.

Директор ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

Капустіна В.Ю.

Сертифікат аудитора серії А № 004216 від 25.04.2000 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 290/2 від 27.02.2014р. терміном до 25.04.2019р.

Аудитор

Чернишук О.О.

Сертифікат аудитора серії А № 006087, дію сертифікату продовжено до 13.04.2021р. Рішенням АПУ України № 322/2 від 25.02.2016р.

30.03.2017р.

м.Дніпро, вул. Леніна, буд.1-А, корп.2, кв.30

— 8 —



Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОМІНМЕТКЕПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2017	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	35394758		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	1210136300		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	1 0	за КВЕД	64.30		
Адреса, телефон	вулиця СИМИРЕНКІВСЬКА, буд. 4А, КІМНАТА 305, АМУР-НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ Р-Н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., 49021	7324018			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2016** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 374	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 374</b>	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2 470	5 995
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	152 000	588 106
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 636	4 374
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	44 644
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	11	44 644
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>158 117</b>	<b>643 119</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>162 491</b>	<b>643 119</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 600	7 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	128 676	538 291
Неоплачений капітал	1425	( 7 000 )	( 7 000 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>129 276</b>	<b>538 891</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	14
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 198	104 214
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>33 215</b>	<b>104 228</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>162 491</b>	<b>643 119</b>

Керівник

Кукленко Світлана Сергіївна

Головний бухгалтер

посада штатним розкладом не передбачена

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

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД "КОМІНМЕТКЕПІТАЛ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
35394758		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	313	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	60 720	-
Інші надходження	3095	-	13
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 104 )	( 41 )
Праці	3105	( - )	( - )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 128 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 128 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 284 826 )	( - )
Інші витрачання	3190	( 2 )	( 1 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-224 027</b>	<b>-29</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 206	258 742
необоротних активів	3205	277 520	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	12 096
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	38 653	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 34 427 )	( 118 805
необоротних активів	3260	( 14 292 )	( -
Виплати за деривативами	3270	( - )	( -
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( 152 000
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	268 660	33
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( -
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( -
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( -
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( -
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( -
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( -
Інші платежі	3390	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	44 633	4
Залишок коштів на початок року	3405	11	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	44 644	11

Керівник

Головний бухгалтер



Кукленко Світлана Сергіївна

посада штатним розкладом не передбачена

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОМІНМЕТКЕПІТАЛ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
35394758		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	313	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	313	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 108 )	( 35 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	205	-
збиток	2195	( - )	( 35 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	42 178	14 567
Інші доходи	2240	490 726	258 945
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 123 494 )	( 87 340 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

- 11 -

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	409 615	186 137
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	409 615	186 137
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>409 615</b>	<b>186 137</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	108	35
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>108</b>	<b>35</b>

## 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

Кукленко Світлана Сергіївна

Головний бухгалтер

посада штатним розкладом не передбачена





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	409 615	-	-	409 615
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 600	-	-	-	538 291	(7 000)	-	538 891

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Кукленко Світлана Сергіївна

посада штатним розкладом не передбачена



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**  
*(в тисячах гривень)*

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ**  
**ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ»**

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПТАЛ»** (далі - Товариство) зареєстроване 29.08.2008 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Види діяльності Товариства – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Місцезнаходження Товариства: 49021, м. Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, вул. Смиренківська, буд. 4А, кімн. 305.

### **Основи підготовки фінансової звітності**

#### *Заява про відповідність*

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

#### *Основа складання фінансової звітності*

Ця фінансова звітність була складена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточним ринковим цінам, згідно МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

#### *Функціональна валюта та валюта подання*

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація представлена в українських гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

#### *Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому*

Фінансова звітність Товариства була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

#### *Застосування нових стандартів та інтерпретацій*

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуло стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2016 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

### **Основні положення облікової політики**

Облікова політика Товариства в частині оцінки активів інститутів спільного інвестування ґрунтується на вимогах «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013р. № 1336 (далі – Положення № 1336). Щодо питань, які не регламентовано вимогами «Положення № 1336, облікова політика Товариства ґрунтується на вимогах МСФЗ.

Далі наведено розкриття облікової політики відповідно до МСФЗ.

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

## **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи у Товариства відсутні.

## **Основні засоби**

Основні засоби у Товариства відсутні.

## **Інвестиційна нерухомість**

Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів 20 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомість, зайняту власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;
- початком реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;
- завершенням періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості; або
- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремих об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду.

## **Визнання фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Товариство стає стороною за договором, то воно розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

### **Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток

або збиток, якщо Товариство управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

#### *Позики та дебіторська заборгованість*

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

#### *Інвестиції, що утримуються до погашення*

Якщо Товариство має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Товариству класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

#### *Фінансові активи, що є в наявності для продажу*

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

#### *Справедлива вартість*

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Товариства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією

нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

#### *Непохідні фінансові зобов'язання*

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство не мало фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### *Знецінення фінансових активів*

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

#### *Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю*

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, що належать йому відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

#### *Фінансові активи, наявні для продажу*

Сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю за

вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

### **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

#### **Фінансові активи**

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Товариством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Товариством належних йому прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Товариство або: а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або: б) не передало й не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Товариства в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Товариством до оплати.

#### **Фінансові зобов'язання**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних та інших рахунках у банках, а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Товариства відносяться рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

#### **Запаси**

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої оцінки. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

#### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю.

#### **Аванси, отримані**

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

#### **Оренда**

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою,

відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

### **Визнання доходів**

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Товариства.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Товариства до покупця;
- Товариство не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

### **Податок на прибуток**

Товариство має особливості в оподаткуванні згідно пп.1 п.6 ст.141 ПКУ від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами та доповненнями): 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).

### **Пов'язані сторони**

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

## **2. ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Товариство підготувало фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ відносно звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2016 р.

### **1. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2016 року об'єкту інвестиційної нерухомості на балансі Товариства не має.

### **2. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Корпоративні права українських компаній	-	4374
<b>Разом</b>	<u>-</u>	<u>4374</u>

Станом на 31 грудня 2016 року довгострокових фінансових інвестицій на балансі Товариства не має.

### 3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість включає позики та заборгованість покупців за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

При первісному визнанні позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти.

Станом на 31 грудня 2016 року згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування Товариство має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
від 3-х місяців до року	594101	154470
<b>Разом</b>	<b>594101</b>	<b>154470</b>

Товариство вважає, що дебіторська заборгованість буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

### 4. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2016 року поточні фінансові інвестиції включають корпоративні права, призначені для продажу:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Акції ПАТ «БК «Європа-Азія-Україна»	-	3565
Акції ПрАТ «ДЗВКТ «Комінмет»	-	19
Акції ПрАТ «ЗОТК «Комінмет»	-	22
Вексель ТОВ «Енергопромресурс»	-	9
Вексель ПрАТ «ДЗВКТ «Комінмет»	-	3
Вексель ТОВ «КОКСОХІМТЕПЛОМОНТАЖ»	-	18
Корпоративні права ТОВ «Восьмий дім-2014 «	279	-
Корпоративні права ТОВ «ІК»ГАРАНТ ІНВЕСТ»	45	-
Корпоративні права ТОВ «Агромаштрейд»	1	-
Корпоративні права ТОВ «ТАКТ»	3450	-
Корпоративні права ТОВ «ТД «КОМІНМЕТ»	599	-
<b>Разом</b>	<b>4374</b>	<b>3636</b>

Товариство утримує корпоративні права українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном.

### 5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних та депозитних рахунках банків:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Українські гривні	44644	11
<b>Разом</b>	<b>44644</b>	<b>11</b>

### 6. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал Товариства становить 7600 тис. грн. Він поділяється на 7 600 тисяч акцій, кожна номінальною вартістю 1грн.00 коп.(одна гривня 00 копійок). Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди учасникам оголошуються та затверджуються на щорічних загальних зборах учасників. Протягом 2016 року Товариство не нараховувало та не оголошувало дивіденди до виплати.



Структура учасників Товариства станом на 31 грудня 2016 року є наступною:

	Кількість акцій, шт.	
	2016	2015
ТОВ «Енергопромресурс»	204000	6000
ТОВ «Комінметресурс»	198000	198000
ТОВ «Інтер-Комінмет»	198000	198000
ПрАТ «ДЗВКТ «Комінмет»	-	198000
<b>Разом</b>	<b>600000</b>	<b>600000</b>

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

#### 7. НЕОПЛАЧЕНИЙ КАПІТАЛ

Неоплачений капітал станом на 31.12.2016 року складає 7000 тис.грн.

#### 8. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 складає 538291 тис.грн.

#### 9. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості, яка є непохідним фінансовим активом за певними платежами, які не котируються на активному ринку. Кредиторська заборгованість рахується за балансовою вартістю.

Станом на 31 грудня 2016 року поточні зобов'язання включають:

	2016	2015
Кредиторська заборгованість за послуги	14	17
<b>Разом</b>	<b>14</b>	<b>17</b>

#### 10. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2016 року інші поточні зобов'язання включають:

	2016	2015
Розрахунки з іншими кредиторами	104214	33198
<b>Разом</b>	<b>104214</b>	<b>33198</b>

#### 11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, адміністративні витрати включають:

	2016	2015
Аудиторські послуги	11	9
Послуги депозитарних установ та торговців ЦП	15	13
Публікації	1	1
Послуги банку	2	1
Інші	79	11
<b>Разом</b>	<b>108</b>	<b>35</b>

#### 12. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

	2016	2015
чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	313	-
<b>Разом</b>	<b>313</b>	<b>-</b>

#### 13. ІНШІ ПРИБУТКИ

За рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, інші прибутки включають:

Прибутки від продажу фінансових інвестицій:

2016 2015

Дохід від продажу фінансових інвестицій  
Собівартість продажу фінансових інвестицій  
Всього  
Інші операційні доходи  
Інші фінансові доходи  
Всього  
Разом

490726	258945
123494	87340
<b>367232</b>	<b>171605</b>
-	-
42178	14567
<b>42178</b>	<b>14567</b>
<b>409410</b>	<b>186172</b>

#### 14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність Товариства у 2016 році:

- учасники

Повне найменування учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код ЄДРПОУ	Місцезнаходження
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПРОМРЕСУРС»	32650692	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 25
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС»	34823554	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 35
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-КОМІНМЕТ»	34823580	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 21

- особи, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства:

Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС», 34823554	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-КОМІНМЕТ», 34823580	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 21
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС», 34823554	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМІНМЕТРЕСУРС», 34823554	49023, м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7, к. 35
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПРОМРЕСУРС», 32650692	ТОВАРИСТВО «РІСАНТОН ЛТД», НЕ 286863	Республіка Кіпр, 2103, м. Нікосія, Аглантація обл., вул. Стадіу, 37А
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-КОМІНМЕТ», 34823580	Шевченко Наталія Валеріївна, 2523507924	Паспорт серії АК № 198777, виданий Ленінським РВ УМВС України в Дніпропетровській області 18 червня 1998 року

- Голова та члени Наглядової ради Товариства:

П.І.Б.	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Рівень пов'язаності
Кукленко Світлана Сергіївна	3042319686	Голова Наглядової ради
Киницький Роман Миронович	2634100872	Член Наглядової ради
Корабельникова Ірина Олександрівна	3031215342	Член Наглядової ради

- Посадові особи, що здійснюють від імені Товариства юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин:

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Частка в статутному капіталі
Ткаченко Олена Олександрівна	Директор ТОВ «КУА ЦІМЕКОНІНВЕСТ»	0,00

Операції з пов'язаними сторонами:

	2016	2015
Продаж частки статутного капіталу	212000	-

## 15. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс № 2755-VI від 02.12.2010 року. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування включають податок на додану вартість, податок на прибуток, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвинутою податковою системою.

### Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство не має справу з судовими позовами і претензіями.

## 16. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи, наприклад: дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Товариства.

Товариство не приймало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Товариства.

В процесі своєї діяльності Товариство підлягає впливу різних фінансових ризиків. Товариство приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

## 17. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат.

## 18. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Після звітної дати (31 грудня 2016 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник



С.С. Кукленко

- 18 -

Пронумеровано та пронумеровано 19/2024/ж/оф/ад/л листів

Директор ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ» В.Ю. Капустіна

