

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРІСІ
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Код
18/01/01
221069
20542223
4610136800
240
66.30

Підприємство Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Фонд»
диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська
інвестиційна компанія «Прінком»
Територія м.Івано-Франківськ
Організаційно-правова форма господарювання - приватна
Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Середня кількість працівників

Адреса, телефон 76019, м.Івано-Франківськ, вул.Василянок, 22, офіс 300, тел.(03422) 532320

Одиниці 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 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	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	0	0
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	192	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвил	1050	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	192	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	12	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	241
Гроші та їх еквіваленти:	1165	90	79
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	102	332
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	294	332

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	355	355
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-41	-4
Неоплачений капітал	1425	-4	-4
Вилучений капітал	1430	-16	-16
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	294	331
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	1
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	0	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з нероботними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	294	332

Керівник

Головний бухгалтер

Затверджую

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АП № 0015418)

м.п.



Л.Г. Савицька

Я.В. Лютий

В. О. Озеран

Підприємство Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Фонд»
 диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська
 інвестиційна компанія «Прінком»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди
18/01/01
221069

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

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:	2090	0	0
прибуток	2095	0	0
збиток	2120	0	0
Інші операційні доходи	2130	19	10
Адміністративні витрати	2150	0	0
Витрати на збут	2180	0	0
Інші операційні витрати			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	19	10
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	13	11
Інші доходи	2240	54	52
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	11	62
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37	0
збиток	2295	0	9
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	37	0
збиток	2355	0	9

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37	-9

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	19	10
Разом	2550	19	10

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АПУ № 003519)

м.п.



Л.Г.Савицька

Я.В.Лютый

В. О. Озеран

Підприємство Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Фонд»
 диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія
 «Прінком»

Дата (рік, міс., число)

за ЄДРПОУ

Коди
18/01/01
221069

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

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	0	0
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	0	0
Повернення податків і зборів	3006	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3010	0	0
Цільового фінансування	3095	0	0
Інші надходження	3100	18	10
Витрачання на оплату:	3105	0	0
Товарів (робіт, послуг)	3110	0	0
Праці	3115	0	0
Відрахувань на соціальні заходи	3190	2	0
Зобов'язань з податків і зборів	3195	-20	-10
Інші витрачання			
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-20	-10
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	26
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	10	11
дивідендів	3220	3	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	83	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	4	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	83	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	9	37
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погадження позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-11	27
Залишок коштів на початок року	3405	90	63
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	79	90

Керівник

Головний бухгалтер

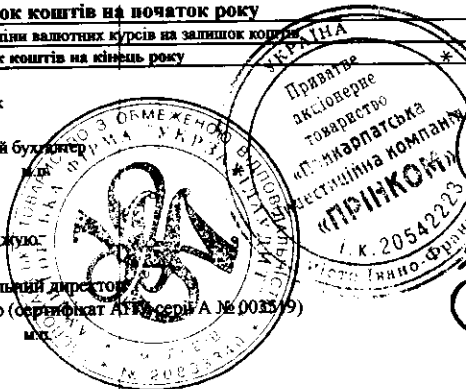
Затверджую

Генеральний директор
 аудитор (сертифікат АТК серії А № 0035/9)

Л.Г.Савицька

Я.В.Лютий

В.О.Озеран



Підприємство Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Фонд»
диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська
інвестиційна компанія «Прінком»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Код
18/01/01
221069

**Звіт про власний капітал
за 2018 р.**

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	355	0	0	0	-41	-4	-16	294
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилки	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	355	0	0	0	-41	-4	-16	294
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	37	0	0	-9
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямовання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету від- повідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуп- лених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номіна- льної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом зміни в капіталі	4295	0	0	0	0	37	0	0	-9
Залишок на кінець року	4300	355	0	0	0	-4	-4	-16	331

Керівник

Головний бухгалтер

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АТУ серії А № 003519)

м.п.

В.О. Озеран

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2017 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Фонд» диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком» (далі – Фонд) за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ : 23.12.2010р. № 69-1

Реєстраційний код за ЄДРІСІ : 221069.

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 Фондом 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 Фонд керувався 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. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року. Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником компанії з управління активами 02 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.3. 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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли він 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.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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).

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість,

максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання.

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.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.4.1. Забезпечення

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

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

3.5.1 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 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 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.

3.5.2. Операції з іноземною валютою

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

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фонд вперше застосував МСФЗ для формування фінансової звітності за у 2015 році.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, Фонд 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 Фонд 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 Фонд 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонда

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2017 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Фондом застосовується 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 Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14,00% річних.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фонд 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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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

7. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних та депозитних рахунках.

В балансі Фонду грошові кошти на поточних та депозитних рахунках відображені наступним чином:

	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 року	Зміни (+,-) тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	79	90	(-) 11
Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті	-	-	-
Разом	79	90	(-) 11

7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 року, 31 грудня 2016 року представлена таким чином:

	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 року	Зміни (+,-) тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	12	-
Всього	12	12	-

Станом на 31 грудня 2017 року, 31 грудня 2016 року Фонд не мав простроченої дебіторської заборгованості.

8. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю. Станом на 31 грудня 2017 року обліковуються такі інвестиції на загальну суму 241 тис. грн. :

	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 року	Зміни (+,-)
Поточні фінансові інвестиції	241	192	+49
Всього	241	192	+49

Портфель вагомих поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2017 року :

Найменування	Код ЄДРПОУ	Кількість шт.	Оцінна вартість, грн.
ПАТ "Харківський машинобудівний завод "Світло шахтаря"	00165712	30 714	28 275.31
ПАТ "САН ІнБев Україна"	30965655	58 000	14 790.00
ПАТ "Укртелеком"	21560766	6 440	958.92
ВАТ "НПК-Галичина"	00152388	6 181	7 417.20
АСК "Укррічфлот"	00017733	157	5 183.87
ПАТ "Луганськтепловоз"	05763797	2 600	3 509.74
ПАТ "Прикарпаттяобленерго"	00131564	5 505	6 330.75
ПАТ "Закарпаттяобленерго"	00131529	3 900	17 329.26
ПАТ "Ясинівський коксохімічний завод"	00191035	2 500	579.00
ПАТ "АЕС Київобленерго"	23243188	6 300	2 142.00
ПАТ "Енергопостанальна компанія "Чернівціобленерго"	00130760	1 071	749.70
ПАТ "Донецький металургійний завод"	00191164	7 523	236.97
ПАТ Славутський солодовий завод	00377733	1 480	10 487.28
ПАТ "Запоріжжятрансформатор"	00213428	5 203	11 446.60
ПАТ "Дружківський машинобудівний завод"	00165669	5 998	689.77
ПАТ "Хмельницькобленерго"	22767506	348	3 828.00
ПрАТ "Запоріжжякокс"	00191224	2 825	16 328.50
ПАТ "Запорізький абразивний комбінат"	00222226	10 000	11 950.00
ПАТ "Мотор Січ"	14307794	4	14 638.27
ПАТ "Алчевський коксохімічний завод"	00190816	7 850	481.99
ПАТ "Часівоярський вогнетривкий комбінат"	00191773	150	300.00
ПрАТ "Донецьккокс"	00191112	21 000	18 996.60
ПАТ "Українська автомобільна корпорація"	03121566	168	4 013.77
ПАТ "Волиньобленерго"	00131512	9 145	13 153.25
ПАТ "Донецькгірмаш"	05763702	28 390	4 968.25
ПАТ "Алчевський металургійний комбінат"	05441447	105 000	1 260.00
ПАТ "Укрнафта"	00135390	40	5 625.33

Станом на 31 грудня 2017 року у складі поточних фінансових інвестицій обмежений обіг НКЦПФР мають акції :

- ПАТ "Бром", код ЄДРПОУ 05444552;
- ВАТ "Тернопільобленерго", код ЄДРПОУ 00130725;
- ПАТ "ДТЕК Донецькобленерго" код ЄДРПОУ 00131268;
- ВАТ "Запоріжжяобленерго", код ЄДРПОУ 00130926.

та облігації :

- ЗАТ "Нікопольський завод сталевих труб "ЮТІСТ" (серія А), код ЄДРПОУ 30926951;
- СІПКОМ, код ЄДРПОУ 33104061.

Портфель вагомих поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2016 року:

Найменування	Код ЄДРПОУ	Кількість шт.	Оцінна вартість, грн.
ПАТ "Харківський машинобудівний завод "Світло шахтаря"	00165712	30 714	4 607.10
ПАТ "САН ІнБев Україна"	30965655	58 000	13 282.00
ПАТ "Укртелеком"	21560766	6 440	973.73
ПАТ "Бром"	05444552	7 200	6 510.24
ВАТ "НПК-Галичина"	00152388	6 181	7 417.20
ВАТ "Тернопільобленерго"	00130725	1 400	7 000.00
АСК "Укррічфлот"	00017733	157	5 183.87
ПАТ "Луганськтепловоз"	05763797	2 600	3 509.74
ПАТ "Прикарпаттяобленерго"	00131564	5 505	6 330.75
ПАТ "Закарпаттяобленерго"	00131529	3 900	3 900.00
ПАТ "ДТЕК Донецькобленерго"	00131268	185	1 850.00
ПАТ "Ясинівський коксохімічний завод"	00191035	2 500	579.00
ПАТ "АЕС Київобленерго"	23243188	6 300	2 110.50
ПАТ "Енергопостачальна компанія "Чернівціобленерго"	00130760	1 071	1 097.78
ПАТ "Донецький металургійний завод"	00191164	7 523	236.97
ПАТ Славутський солодовий завод	00377733	1 480	10 487.28
ПАТ "Запоріжтрансформатор"	00213428	5 203	11 446.60
ПАТ "Дружківський машинобудівний завод"	00165669	5 998	689.77
ПАТ "Хмельницькобленерго"	22767506	348	257.52
ПАТ "Запоріжжкокс"	00191224	2 825	16 328.50
ПАТ "Запорізький абразивний комбінат"	00222226	10 000	11 950.00
ПАТ "Мотор Січ"	14307794	4	7 441.91
ПАТ "Маріупольський металургійний комбінат ім. Ілліча"	00191129	9 300	651.00
ПАТ "Алчевський коксохімічний завод"	00190816	7 850	481.99
ПАТ "Часівоярський вогнетривкий комбінат"	00191773	150	300.00
ПАТ "Донецькокс"	00191112	21 000	18 996.60
ПАТ "Українська автомобільна корпорація"	03121566	168	4 013.77
ПАТ "Волиньобленерго"	00131512	9 145	13 153.25
ПАТ "Донецьгірмаш"	05763702	28 390	4 968.25

Із перерахованих поточних фінансових інвестицій обмежений обіг НКЦПФР станом на 31 грудня 2016 року мали акції :

- ПАТ "Бром", код ЄДРПОУ 05444552;
- ВАТ "Тернопільобленерго", код ЄДРПОУ 00130725;
- ВАТ "Запоріжжяобленерго", код ЄДРПОУ 00130926.

та облігації :

- ЗАТ "Нікопольський завод сталевих труб "ЮТІСТ" (серія А), код ЄДРПОУ 30926951;
- СІПКОМ, код ЄДРПОУ 33104061.

9. Капітал

Пайовий капітал

Станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р. Фонд має випущені інвестиційні сертифікати акції в кількості 3 550 тис. штук загальною сумою 355 000 грн. Номінальна вартість кожної акції становить – 0,10 грн. Форма існування акцій – бездокументарна.

Розміщено та оплачено станом на 31.12.2017 року, 31.12.2016 року – 3 428 670 шт.

Дата реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів – 11.10.2013 року, номер реєстрації - 00518.

Протягом 2016 та 2017 роках розміщення і викуп інвестиційних сертифікатів не відбувалося.

Станом на 31 грудня 2017 року, 31 грудня 2016 р. сума неоплаченого капіталу складає 4 тис.грн., сума вилученого капіталу 16 тис.грн.

10. Кредиторська заборгованість та зобов'язання

Поточні зобов'язання та забезпечення

Станом на 31 грудня 2017 року, 31 грудня 2016 року кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 року	Зміни (+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-	(+) 1
Всього	1	-	(+) 1

Станом на 31 грудня 2017 року, 31 грудня 2016 року Фонд не мав простроченої кредиторської заборгованості.

11. Адміністративні та інші витрати

Витрати Фонду, що пов'язані із здійсненням його господарської діяльності є адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2017 рік, що закінчився 31 грудня, складає 18,6 тис. грн., за 2016 рік, що закінчився 31 грудня, складає 9,6 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

№ п/п	Стаття витрат	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 року	Зміни (+/-)
Адміністративні витрати				
1	Винагорода КУА	2 744,31	2 664,22	(-)80,09
2	Винагорода зберігачу	2 532,00	2 395,00	(-)137,00
3	Винагорода депозитарній установі	780,00	780,00	0
4	Винагорода аудиторів	4 000,00	850,00	(-)3150,00
5	Послуги банку	1 902,00	1 714,00	(-)188,00
6	Інші витрати	6 665,00	1 166,00	(-)5499,00
Разом адміністративних витрат		18 623,31	9 569,22	(-)9054,09
Інші витрати				
1	Інші витрати (уцінка фінансових інвестицій)	11 777,34	18 279,24	(+)6501,9
2	Інші витрати (собівартість фінансових інвестицій)	-	43 693,12	(+)43 693,12
Разом інших витрат		11 777,34	61 972,36	(+)50 195,02
Всього витрат		30 400,65	71 541,58	(+)41140,93

12. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за 2017 рік склали 13 тис. грн. вони були сформовані за рахунок нарахованих відсотків по договорах строкового депозиту в банках у сумі 10 тис. грн. та отриманих дивідендів 3 тис. грн.

Інші фінансові доходи за 2016 рік склали 11 тис. грн. вони були сформовані за рахунок нарахованих відсотків по договорах строкового депозиту в банках у сумі 10 тис. грн., та отриманих дивідендів 1 тис. грн.

13. Інші доходи

Інші доходи за 2017 рік були сформовані за рахунок дооцінки фінансових інвестицій у сумі 54 тис. грн.

Інші доходи були сформовані у 2016 році за рахунок реалізації фінансових інвестицій на суму 52 тис. грн.

14. Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2017 році Фондом отриманий прибуток в розмірі 37 тис. грн.

За результатом всіх видів діяльності в 2016 році Фонд отримав збиток в розмірі 9 тис. грн.

15. Політика управління ризиками

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Фонду базується на високому рівні контролю з боку працівників Фонду з урахуванням вимог чинного законодавства України. Фонд мінімізує ризики диверсифікації свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

16. Операції з пов'язаними особами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонду є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Фонду або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонду.

17. Події після звітної дати

Після звітної дати (31 грудня 2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Фонду та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор

Головний бухгалтер

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АІІУ Серія А № 003519)

М.П.

Савицька Л.Г.

Лютий Я.В.

Озеран В.О.

