

Аналіз

Бухгалтерський облік
Консультаційні послуги

АУДИТ

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, оф. 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

28 лютого 2017 р. № 1215

Національна комісія з цінних
паперів та фондового ринку

ТОВ «Компанія з управління активами
та адміністрування пенсійних фондів
«Укрфінівест»

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К (звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН ІНВЕСТ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування
пенсійних фондів «Укрфінівест»

станом на 31 грудня 2016 року

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «МАРІОН ІНВЕСТ» (далі «Фонд»), активи якого перебувають в управлінні
ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів
«Укрфінівест» «Про інститути спільного інвестування».

1. Основні відомості про корпоративний фонд:

Повне найменування фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАРІОН ІНВЕСТ"
Скорочене найменування фонду	АТ "МАРІОН ІНВЕСТ"
Вид діяльності за КВЕД	64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у
Код за ЄДРПОУ	40115758
Дата та номер запису в ЄДР	Дата запису: 11.11.2015 Номер запису: 1 074 102 0000 056973
Дата та номер Реєстраційний код за	Свідоцтво №00363 від 10.12.2015р.

ЄДРІСІ	
Тип, вид та клас Фонду	Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
Термін діяльності Фонду	30 (тридцять) років з моменту внесення фонду до ЄДРІСІ, до 10.12.2015р.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій	- реєстраційний номер №00916 від 02.02.2016р. на 1 350 000 шт. простих іменних акцій
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний номер №2276 Дата включення в реєстрі 15.12.2015р.
Місцезнаходження	м. Київ, вул. Ділова, буд. 4
Номінальна вартість простих іменних акцій	100 гривень

Банківські установи, що обслуговують

Поточний рахунок Найменування банку	№ 26507455000213 в АТ «ОТП Банк» м. Київ
МФО	300528

Основні відомості про ТОВ «КУА АПФ «Укрфінінвест» (далі – «Підприємство»)

Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження та засоби

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та Адміністрування пенсійних фондів «Укрфінінвест»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА АПФ «Укрфінінвест»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	33152199
Код території за КОАТУУ	8038200000
Територія (область)	Київська
Поштовий індекс	01001
Населений пункт	Київ
Вулиця, будинок	Шота Руставелі, 16
Міжміський код та телефон	+380044 207-40-92
Факс	207-40-92

Інформація про державну реєстрацію

Номер свідоцтва	Серія А01 № 623247
Дата видачі	22.10.2009 р.
Орган, що видав свідоцтво	Шевченківська районна в м. Києві державна адміністрація
Зареєстрований статутний капітал (грн.)	7 379 700,00 грн.

Банківські установи, що обслуговують

--	--

Поточний рахунок Найменування банку	№ 26502005325730 в АТ «ОТП Банк» м. Київ
МФО	300528
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	64.30 – Трасти фонди та подібні фінансові суб'єкти
Інституційний сектор економіки (код за КІСЕ)	S.12502 Приватні страхові корпорації та недержавні пенсійні фонди.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

- ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку - професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Серія АЕ № 294606, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 21.10.2014 р., номер рішення про видачу ліцензії 1404. Строк дії ліцензії - з 01.12.2014 р., необмежений.

- свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 10.02.2005 року, реєстраційний № 404;

- свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол № 12 від 26.11.2004 року).

Підприємство було зареєстроване у якості платника податків у державній податковій інспекції Печерського району 28.10.2004 р. за № 53316.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та 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 від 11 червня 2013 р. N 991.

Ми провели аудит фінансової звітності Фонду, що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2016 рік.

Концептуальна основа подання фінансової звітності Фонду базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартах фінансової звітності та Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України „Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні та МСФЗ. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», та Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що до аудиторського висновку інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю 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 і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН ІНВЕСТ» (далі «Фонд») є інститутом спільного інвестування та фінансовою установою, яка надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, яке створено у формі акціонерного товариства відповідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» на підставі Рішення Засновника №1 від 21 вересня 2015 р. строком на 30 (тридцять) років для провадження виключно діяльності із спільного інвестування. Провадження діяльності із спільного інвестування здійснюється Товариством з дати включення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, і в межах строку діяльності на який було створено Товариство. Засновником Товариства на момент створення було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО

Було сформовано початковий статутний капітал Фонду шляхом приватного розміщення акцій Товариства згідно з Рішенням засновника АТ "МАРІОНІНВЕСТ" № 1 від 21 вересня 2015 р., було затверджено рішення про приватне розміщення акцій Фонду - загальна номінальна вартість акцій, які передбачається розмістити: 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, номінальна вартість однієї акції: 100 (сто) гривень 00 копійок, кількість акцій: 20 000 (двадцять тисяч) штук, форма випуску та тип акцій - прості іменні, форма існування акцій - бездокументарна.

Загальна сума початкового статутного капіталу Фонду складає 2 000 000,00 грн. (два мільйони гривень 00 копійок), що становить 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) грн., що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

27 жовтня 2015 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане тимчасове свідоцтво за реєстраційним номером 00868 про реєстрацію випуску акцій Фонду з метою формування початкового статутного капіталу Товариства та зареєстровано вищезазначений випуск простих іменних акцій Фонду на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук. Акції Товариства випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІСІ.

Оплачений розмір початкового Статутного капіталу Товариства станом на звітну дату 31 грудня 2015 року складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, який сплачений ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО" у повному обсязі грошовими коштами до державної реєстрації Товариства та його Статуту Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 11.11.2015 року, номер запису 10741020000056973 (Рішення Засновника №2 від 09.11.2015 р.), що відповідає вимогам ч. 3 ст. 9 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Грошові кошти перераховані ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО" з поточного рахунку засновника на поточний рахунок Товариства платіжним дорученням № 35 від 09 листопада 2015 року на суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок.

10 грудня 2015 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво за реєстраційним номером 00887 про реєстрацію випуску простих іменних акцій Фонду на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук. Акції Товариства випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІСІ. Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 27 жовтня 2015 року №00868

анульоване.

Рішенням учасника №2 від 22 грудня 2015 року прийняті наступні рішення:

- Додатково здійснити емісію 1330 000 (один мільйон триста тридцять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 133 000 000 (сто тридцять три мільйони) гривень

0 копійок, з метою здійснення спільного інвестування. Затвердити загальний розмір статутного капіталу Товариства 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

- Внести зміни до Статуту Товариства у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу та затвердити його в новій редакції.

24 грудня 2015 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві було проведено державну реєстрацію змін до установчих документів та зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу, номер запису 10741050002056973.

02 лютого 2016 р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво за реєстраційним номером 00916 реєстрацію про реєстрацію випуску акцій Товариства з метою здійснення спільного інвестування та зареєстровано випуск простих іменних акцій Фонду на загальну суму 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук. Акції Товариства випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІСІ. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 10 грудня 2015 року №00887 анульоване.

25 лютого 2016 року згідно рішення учасника №3 було прийняте рішення про зміну місцезнаходження, а саме 03150 м. Київ вулиця Ділова, будинок 4, та переобрання членів наглядової ради.

В лютому 2016 року також було прийняте рішення про зміну компанії з управління активами. З 26 лютого активами Фонду управляє ТОВ "КУА АПФ "Укрфінінвест".

03 березня 2016 року відбулася зміна власників АТ "МАРІОН ІНВЕСТ". Єдиним власником стала компанія ТОВ "КРЕДЕКС".

Статутний капітал сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Статуту товариства.

Статутний капітал Товариства складає 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31 грудня 2016 року неоплачений капітал становить 130 638 тис. грн.

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Фонду

Фонд практично не працював в 2015 році, тому в аудиторському звіті не наводиться порівняльна інформація.

Активи Фонду станом на 31.12.2016 р. складають 70 190 тис. грн.:

- необоротні активи – 67 717 тис. грн.;

- оборотні активи – 2 473 тис. грн.

Власний капітал станом на 31.12.2016 р. складає 12 289 тис. грн.:

- зареєстрований капітал – 135000 тис. грн.;

- капітал у дооцінках – 10 029 тис. грн.;

- непокритий збиток – -2 120 тис. грн.;

- неоплачений капітал - -130 638 тис. грн.

- Чистий збиток за 2016 рік складає 1 844 тис. грн.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2016 року становить 12 289 тис. грн. Вона розраховується відповідно до вимог визначених ст. 49 Закону України

«Про інститути спільного інвестування», а також Положення НКЦПФР «Про склад та структуру активів інститутів спільного інвестування» № 1753 від 10.09.2013 р. зі змінами та доповненнями та Положення «Про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30 липня 2013 р. № 1336 зі змінами та доповненнями. За результатами розрахунку вартості чистих активів складається довідка.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду, відповідають вимогам законодавства.

В своїй діяльності Фонд керувався Положенням НКЦПФР «Про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13 серпня 2013 р. № 1468 зі змінами і доповненнями.

Відшкодування витрат за рахунок активів Фонду проводиться відповідно до вказаного положення.

Станом на 31.12.2016 р. зареєстрований (пайовий) капітал Фонду сплачено в сумі 4 362 тис. грн., неоплачений капітал складає 130 638 тис. грн.

Розмір сформованого пайового капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ та відповідає вимогам законодавства України.

В статутному капіталі Фонду на 31.12.2016 р. частки державного майна немає.

Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Органи управління Фонду та їх функціонування відповідають вимогам законодавства.

На Підприємстві затверджено положення «Про організацію внутрішнього аудиту» за № 25/12, та запроваджена посада внутрішнього аудитора.

Зазначене Положення було розроблене на підставі Законів України: «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19 липня 2012 р. N 996 (з подальшими змінами від 29 квітня 2014 р. N 577).

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Підприємстві відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діночу на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати

задовільною.

Відповідно до МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів" ми вибірково використали робочі документи внутрішнього аудитора Підприємства та перевірили Звіт про результати діяльності Служби внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА АПФ «Укрфінінвест» за 2016 р.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб Фонду:

- ТОВ "КРЕДЕКС" ЄДРПОУ 36303279;
- Голова наглядової Ради Кірдан Людмила Миколаївна;
- Член Наглядової Ради Мудрик Руслана Анатолівна;
- Член Наглядової Ради Єрмоленко Денис Валерійович;
- Член Наглядової Ради Асавелюк Ольга Миколаївна;
- Член Наглядової Ради Суммовська Наталія Іванівна;
- Генеральний директор Підприємства Шестаков М.В.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що Фонд не має в своїх активах цінних паперів, які випущені компанією з управління активами, зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою Фонду та пов'язаними з ними особами тощо.

Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді, що відбувався після звітної дати (31.12.2016 р.) до дати аудиторського висновку, подій, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан Фонду та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не відбувалося.

Пруденційні показники

Відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», прийнятого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (N 1597 від 01 жовтня 2015 р., з подальшими змінами та доповненнями) зазначені показники, що застосовуються до інститутів спільного інвестування, не поширюються на венчурні пайові та корпоративні інвестиційні фонди.

Такі показники були розраховані по ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Укрфінінвест».

Інша фінансова інформація**Необоротні активи**

Станом на 31 грудня 2016 року необоротні активи 67 717 тис. грн. і склалися з статей:

Необоротні активи	2016 рік
Основні засоби	-
Інші фінансові інвестиції	25 900
довгострокова дебіторська заборгованість	41 817
Усього за розділом 1	67 717

Облік здійснювався відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимогам діючого законодавства.

Оборотні активи

Оборотні активи Фонду (2 розділ активу балансу) становлять 2 473 тис. грн.

Запаси

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Облік запасів в Фонді здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ.

Станом на 31.12.2016 р. балансової вартості запасів немає.

Дебіторська заборгованість

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості, в усіх суттєвих аспектах, здійснюється Фондом відповідно до вимог МСФЗ.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам МСФЗ.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2016 р. склав 409 тис. грн., в т.ч.:

Стаття балансу	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	409

Дебіторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2016 року залишок по статті Балансу (Звіт про фінансовий стан), код рядку 1160, «Поточні фінансові інвестиції» склав 2 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року залишок по статті Балансу (Звіт про фінансовий стан), код рядку 1035, «Довгострокові фінансові інвестиції» склав 25 900 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Фонду здійснювався згідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимогам діючого законодавства.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, Фонд веде аналітичний облік як за видами фінансових вкладень, так і за об'єктами інвестування.

Гроші та їх еквіваленти

Облік касових операцій в періоді, що перевірявся не проводився.

Залишку коштів в національній та іноземній валютах в касі Фонду не було.

Для здійснення господарських операцій Фонду відкритий поточний рахунок № 26507455000213 в АТ "ОТП Банк", м. Київ, МФО 300528,

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2016 р. на рахунках в національній валюті склав 419,13 грн., на короткостроковому депозитному рахунку – 64 000,00 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Аудиторами не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані відображені у фінансовій звітності Фонду.

Грошові кошти, відображені в Балансі (Звіт про фінансовий стан) Фонду на кінець звітного періоду (рядок балансу 1165, 1167) складають 64 тис. грн.

Ведення обліку грошових коштів Фонду відповідає вимогам МСФЗ.

Облік власного капіталу

Станом на 31.12.2016 р. загальна вартість 1 розділу балансу «Власний капітал» складає 57 906 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

Назва статті	2016 рік
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000
Капітал у дооцінках	10 029
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-2 102
Неоплачений капітал	-130 638
ВСЬОГО за рік	12 289

З моменту реєстрації була здійснена емісія акцій Фонду 1 350 тис. штук акцій номінальною вартістю 100 грн. на загальну суму 135 000 тис. грн.

Перелік осіб, серед яких розміщені інвестиційні сертифікати Фонду:

Найменування	Індексаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження
ТОВ "КРЕДЕКС".	36303279	Україна, м. Київ, вул. Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4

Станом на 31.12.2016 р., із заявленого випуску інвестиційних сертифікатів в загальній сумі 135 000 000,00 гривень, їх розміщено (сплачено) на загальну суму 4 362 300,00 гривень, а нерозміщені (не сплачені) на кінець звітної періоду 2016 року, акції Фонду загальною номінальною вартістю 130 637 700,00 грн., обліковуються по балансовій статті «Неоплачений капітал» (рядок 1425).

Непокритий збиток станом на 31.12.2016 р. складає 2 102 тис. грн.

Ведення обліку власного капіталу Фонду відповідає вимогам МСФЗ.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2016 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення Фонду складають 57 680 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2016 р. поточні зобов'язання і забезпечення Фонду складають 221 тис. грн., в т.ч.:

Стаття балансу	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за:	
товари, роботи, послуги	159
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	62
Інші поточні зобов'язання	-

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Ведення обліку поточних зобов'язань і забезпечень Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та діючого законодавства.

Чистий (збиток) прибуток

Розкриття інформації наведено в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та 1 розділі пасиву балансу.

По результатам роботи за 2016 рік Фонд отримав чистий збиток в сумі 1 844 тис. грн.

Облік доходів та витрат

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСФЗ. Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам МСФЗ.

Загальна сума доходів отриманих в 2016 році становить 1 508 тис. грн.

Стаття	2016 рік
Інші операційні доходи (тис. грн.)	-
Інші фінансові доходи (тис. грн.)	1 508
Інші доходи	-
Всього (тис. грн.)	1 508

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до МСФЗ та Облікової політики Підприємства. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Загальна сума витрат понесених Фондом від здійснення своєї діяльності в 2016 році становить 3 352 тис. грн., а саме:

Стаття	2016 рік
Адміністративні витрати (тис. грн.)	579
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати (тис. грн.)	2 773
Інші витрати	-
Витрати з податку на прибуток	-
Всього (тис. грн.)	3 352

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік Фонд одержав чистий збиток в сумі 1 844 тис. грн.

Наростаючим підсумком станом на 31.12.2016 р. непокритий збиток Фонду складає 2 102 тис. грн.

В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались.

Інші звіти

Інші звіти складені Фондом на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у балансі та звіті про фінансові результати.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. № 316/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту, Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 300, серія та номер - П 000300, строк дії - з 05.02.2013 р. до 29.10.2020 р.).

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел/факс 253-32-78.

Сертифікат Аудитора серії А № 003736 виданий Зубрицькій Л.М. (рішення Аудиторської Палати України № 77 від 23.04.1999 р.), термін чинності до 23.04.2018 р.

Сертифікат аудитора Серії А № 003897, виданий Лопатіну К.В. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80), термін чинності до 06.07.2018 р.

Основні умови договору про проведення аудиту: Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № № 1215 від 29.02.2016 р., укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та ТОВ "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Укрфінінвест", проведений аудит фінансової звітності пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Фінбудінвест», активи якого перебувають в управлінні ТОВ "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Укрфінінвест" щодо підтвердження фінансової звітності за 2016 рік.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.

Перевірка проводилась у січні-лютому 2017 року за місцезнаходженням Підприємства – м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16.

Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»

Аудитор

Директор з аудиту

м. Київ



Зубрицька Л.М.

Лопатін К.В.

28.02.2017 р.