

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Закритого недиверсифікованого пайового
інвестиційного фонду «СанІнвест»,

активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА

АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ

"ДАЛІЗ-ФІНАНС"

КОД ЗА ЄДРПОУ 34938583

станом на 31 грудня 2016 року

В аудиторському висновку відображено наступну інформацію:

1. Основні положення
2. Аудиторський висновок містить:
 - 2.1. Адресат
 - 2.2. Вступний параграф
 - 2.2.1. Відомості про Фонд
 - 2.2.2. Основні відомості про Товариство
 - 2.2.3. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики
 - 2.3. Опис відповідальності управлінського персоналу Товариства за фінансову звітність Фонду
 - 2.4. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності
 - 2.5. Модифікована думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності
 - 2.5.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки
 - 2.5.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора
 - 2.5.1.2. Незгода з управлінським персоналом
 - 2.5.2. Умовно-позитивна думка
 - 2.5.3. Параграф з інших питань
3. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ
 - 3.1. Розкриття інформації про зареєстрований (пайовий) капітал
 - 3.2. Розкриття інформації про власний капітал
 - 3.3. Розкриття інформації про облік необоротних активів
 - 3.4. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків
 - 3.5. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами
 - 3.6. Розкриття інформації про облік поточних фінансових інвестицій
 - 3.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами
 - 3.8. Розкриття інформації про облік фінансових результатів.
 - 3.9. Розкриття інформації про розрахунок вартості чистих активів
 - 3.10. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан
 - 3.10.1. Судові позови
 - 3.10.2. Витрати від зміни вартості активів
 - 3.10.3. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства
 - 3.10.4. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю
 - 3.11. Додаткова та допоміжна інформація за вимогами Національної комісія з цінних паперів та фондового ринку
4. Основні відомості про аудиторську фірму



АУДИТ КОНСАЛТИНГ ОЦІНКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
"ЗЕЛЛЕР"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2904,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Закритого недиверсифікованого пайового
інвестиційного фонду «СанІнвест»,

активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ

"ДАЛІЗ-ФІНАНС"

КОД ЗА ЄДРПОУ 34938583

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ

«27» березня 2017 року

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «СанІнвест», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (далі – ЗНПФ «СанІнвест», або Фонд; ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2016 року. Фінансова звітність Фонду складається за міжнародними стандартами фінансової звітності за період що розпочався 01 січня 2016 року та закінчився 31 грудня 2016 року станом на кінець дня 31.12.2016 року: а саме: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, складених станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, а також Приміток до звітів (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти), які додаються. Річна фінансова звітність складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), облікової політики Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку.

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт) призначається для учасників ЗНПФ «СанІнвест», керівництва ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", фінансовий звіт якого перевіряється, і

може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації Товариством.

2.2. Вступний параграф:

2.2.1. Відомості про Фонд

Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «СанІнвест», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» (надалі – Фонд) є інститутом спільного інвестування, що був створений відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування». Фонд створено на підставі рішення Загальних зборів учасників Компанії з управління активами (Протокол № 108 від 03.04.2012 року).

Мета створення Фонду: отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Повна назва Фонду	Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «СанІнвест» (надалі по тексту – Фонд)
Скорочена назва Фонду	ЗНПФ «СанІнвест»
Код за ЄДРІСІ	23200035
Місцезнаходження	01024, м.Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182
№ та дата свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	№ 00035 від 27.04.2012 р.
Перспективна емісія інвестиційних сертифікатів	Затверджено Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» Протоколом №35 від 14.07.2014 року, зареєстровано 18.08.2014р. НКЦПФР.
Регламент	Затверджено Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» Протоколом №35 від 14.07.2014 року, зареєстровано 18.08.2014р. НКЦПФР.
Строк діяльності інвестиційного фонду	20 років з дати реєстрації в ЄДРІСІ, до 27 квітня 2032 року
Орган, що видав свідоцтво	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, прим. 182
Телефон, факс	Телефон: (044) 278-20-82. Факс: (044)254-63-01
Основний вид діяльності	Інститут спільного інвестування
Система оподаткування	ЗНПФ «СанІнвест» не є платником податків до бюджету та спеціальних фондів

2.2.2. Основні відомості про Товариство

ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	34938583
Місцезнаходження юридичної особи	01024, м. Київ, ВУЛИЦЯ БОГОМОЛЬЦЯ, будинок 7/14, приміщення 182
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА Адреса засновника: 02091, м. Київ, Дарницький район, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 170, квартира 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 15000000.00 КІНЦЕВИЙ ВИГОДООДЕРЖУВАЧ - ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА, УКРАЇНА, М. КИЇВ, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, БУД. 170, КВ. 225
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 15000000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ТІНУС ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ - керівник

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 19.03.2007 Номер запису: 1 070 102 0000 027021
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 23.03.2007 ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 20.03.2007; Номер взяття на облік: 44238 ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 22.03.2007; Номер взяття на облік: 10-048589
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-048589; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 0442782082
Розрахунковий рахунок Товариства	26501006036001
МФО	339072
Назва банку	ПАТ «РВС БАНК»

Товариство має Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльності з управління активами, а саме: діяльності з управління активами інституційних інвесторів, що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 09.12.2014 року серія АЕ № 294609. Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року, строк дії необмежений.

Товариство є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідоцтво від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2016 року відокремлених підрозділів у Товариства немає.

2.2.3. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитором проводилась вибіркова перевірка річних фінансових звітів ЗНПФ «СанІнвест» станом на 31.12.2016 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2016 року,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2016 рік,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2016 рік,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2016 рік,
- «Примітки до річної фінансової звітності» за 2016 рік.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122/2 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання 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».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування», «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 року № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», з урахуванням Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.08.2013 року N 1414 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

При складанні висновку ми керувались вимогами, що викладені у рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11 червня 2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних фондів) та компанії з управління активами».

Фінансова звітність Фонду складається за міжнародними стандартами фінансової звітності за період що розпочався 01 січня 2016 року та закінчився 31 грудня 2016 року станом на кінець дня 31.12.2016 року. На виконання ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Постанови Кабінету міністрів України №820 від 07.11.2013 року, фінансова звітність складена згідно з вимогами МСФЗ Датою переходу на МСФЗ Товариство обрало 01 січня 2014 року.

На момент підготовки даної фінансової звітності в поточному році Фонд використав всі нові і змінені стандарти і інтерпретації, затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надані - «РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (надані - «КТМФЗ»), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, які розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України і які набули чинності при складанні звітності. Прийняття нових і змінених стандартів і інтерпретацій не призвело до змін протягом року в обліковій політиці Фонду, яка використовувалась для відображення даних звітного року.

Товариство, щодо Фонду не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно із обліковими політиками, які використовувались для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ЗНПФ «СанІнвест» за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.3. Опис відповідальності управлінського персоналу Товариства за фінансову звітність Фонду

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за фінансову звітність Фонду:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2016 рік відповідно до

Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Фонду на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського, податкового обліку та складання фінансової звітності є:

- Директор Товариства – Тінус Ю. В., з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

- ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг» (договір № 0404-14/1 про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку професійного учасника фондового ринку)

а також:

- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- за методологію та організацію бухгалтерського обліку (податкового обліку, податкову політику);
- за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для перевірки були подані наступні документи:

- Статут, Свідоцтво про реєстрацію Товариства;
- Свідоцтво про внесення ІСІ до ЄДРІСІ;
- Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів;
- Регламент;
- Проспект емісії;
- Баланс, звіт про фінансові результати;
- Оборотно-сальдові відомості;
- Банківські документи;
- Первинні документи;
- Договори та угоди.

2.4. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, повинен бути складений відповідно до вимог 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», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується

шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

2.5. Модифікована думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Фінансова звітність Фонду за 2015 рік була перевірена ПП «Аудиторська фірма «АМКО». Аудит надав умовно-позитивний висновок в зв'язку з тим, що аудиторів не були присутні при проведенні інвентаризації активів та зобов'язань Фонду, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки.

Аудиторів провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту прийнятих в якості Національних стандартів аудиту України. Ці стандарти зобов'язують аудиторів планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, облікової політики Товариства для Фонду на підставі даних бухгалтерського обліку.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

Внутрішня облікова політика Товариства для Фонду, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Товариство здійснює управління Фондом згідно чинного законодавства України, регламенту та проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду. Інвестування грошових коштів Фонду здійснюється Товариством згідно з інвестиційною декларацією Фонду.

2.5.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

2.5.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Річна інвентаризація наявних активів та зобов'язань проводилась Фондом без участі аудиторів, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак, в Фонді цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

За оцінкою аудиторів, вищевказані зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекошують загальну річну фінансову звітність Фонду на стан справ в цілому.

2.5.1.2. Незгода з управлінським персоналом

За результатами аудиту Фонду незгоди з Управлінським персоналом Товариства не було.

2.5.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, річна фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ЗНПФ «СанІнвест» станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам законодавчих та нормативно-правових актів України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відображає дійсний фінансовий стан ЗНПФ «СанІнвест» на дату її складання.

На підставі наведеного, аудиторів вважають за можливе надати умовно – позитивний висновок про фінансову звітність ЗНПФ «СанІнвест» станом на кінець дня 31.12.2016 року, за результатами операцій з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року.

2.5.3. Параграф з інших питань

Невносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції Фонду, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої невизначеності в економічному середовищі України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

3. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

3.1. Розкриття інформації про зареєстрований (пайовий) капітал

Відповідно до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ЗНПВІФ «СанІнвест» затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» Протокол № 35 від 14.07.2014 року, зареєстрований НКЦПФР від 18.08.2014 року, :

- Спосіб розміщення інвестиційних сертифікатів Фонду: публічне розміщення
- Загальна номінальна вартість інвестиційних сертифікатів, які планується розмістити, грн: 5 000 000 (п'ять мільйонів) грн. 00 коп.
- Номінальна вартість інвестиційного сертифіката, грн.: 1 (одна) грн. 00 коп.
- Кількість інвестиційних сертифікатів, штук: 5 000 000 (п'ять мільйонів) штук.
- Форма існування інвестиційних сертифікатів: бездокументарна.
- Форма випуску: іменні.

Станом на 31.12.2016 року пайовий капітал сформовано в розмірі 2 000 000,00 грн.

Станом на 31.12.2016 року пайовий капітал Фонду сформовано та сплачено не повністю, згідно Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ЗНПФ «СанІнвест» зареєстрований капітал дорівнює 5 000 000 грн., сплачено 2 000 000 грн.

Аналітичний облік зареєстрованого (пайового) капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Порядок формування зареєстрованого (пайового) капіталу відповідає діючому законодавству.

3.2. Розкриття інформації про власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Фонду характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 000	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	270	(49)
Неоплачений капітал	(3 000)	(3 000)
Всього власний капітал	2 270	1 951

Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Якщо обсяг активів пайового фонду став меншим, ніж мінімальний обсяг активів пайового фонду та протягом шести місяців не збільшився до мінімального обсягу активів, такий пайовий фонд підлягає ліквідації. Фонд було зареєстровано як інституту спільного інвестування 27.04.2012 року за № 00035. Станом на 27.04.2012 року розмір мінімальної заробітної плати складав 1 094,00 грн. Тобто загальний розмір активів Фонду мають бути не менше 1 367,5 тис. грн.. Загальні активи Фонду на 31.12.2016 року складають 2 000 тис. грн. Фонд відповідає мінімальному обсягу активів.

Станом на 01.01.2016 р. нерозподілений прибуток Фонду становив 2 270 тис. грн. За результатами діяльності в 2016 році Фондом отримано збиток у розмірі 319 тис. грн.

Дані про величину власного капіталу Фонду, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2016 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

3.3 Розкриття інформації про облік необоротних активів

Необоротні активи станом на 31.12.2015 року становлять 2 000 тис. грн. з яких: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становлять 2 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року необоротні активи складають 0 тис. грн.

тис. грн.

	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.
Корпоративні права		
ТОВ «Інвестфінанскапітал» (ЄДРПОУ 35264428)	2 000	-
Всього	2 000	-

ТОВ «ІНВЕСТФІНАНСКАПІТАЛ» викупило корпоративні права.

3.4. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2016 року залишок коштів на рахунках ЗНПФ «СанІнвест» складає 1 тис. грн. в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.
Готівка	-	-
Рахунки в банках	-	1
Разом	-	1

3.5. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

Станом на 31 грудня 2016 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 1 999 тис. грн., та складається із іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 999 тис. грн. Дебіторська заборгованість відображена в балансі за історичною вартістю. На звітну дату резерв сумнівних боргів не сформовано, за відсутністю боргів, які можна б було вважати сумнівними.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.
за товари, роботи, послуги:	-	-
(чиста реалізаційна вартість)		
- первісна вартість	-	-
- резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість з розрахунків:		
- за виданими авансами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 999
Всього дебіторська заборгованість	-	1 999

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

Справедлива вартість іншої дебіторської заборгованості відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

3.6. Розкриття інформації про облік поточних фінансових інвестицій

	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.
Акції ПАТ «АГРОФОСФАТ» (ЄДРПОУ 36633213)	321	-
Всього	321	-

В 2016 році вартість акції, щодо яких було зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку, на підставі рішень НКЦПФР а саме акції ПАТ «АГРОФОСФАТ» була знецінена до 0,00 грн. та відображено через витрати поточного періоду.

3.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Станом на 31 грудня 2016 року поточні зобов'язання на балансі Фонду становлять 49 тис. грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Фонду станом на 31 грудня 2016 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.
за товари, роботи, послуги	20	11
з бюджетом	-	-

в т.ч. з податку на прибуток	-	-
з страхування	-	-
з оплати праці	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
поточні забезпечення	-	-
Інші поточні зобов'язання	31	38
Всього кредиторська заборгованість	51	49

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Протягом 2016 року було списано з балансу простроченої та безнадійної кредиторської заборгованості на суму 7 тис. грн.

3.8. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Фонду протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства на 2016 рік.

Чистий фінансовий результат: збиток за 2016 рік склав 319 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Збиток отримано в результаті витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю в розмірі (321) тис. грн., інших витрат (2 000) тис. грн. та адміністративних витрат – (5) тис. грн.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансний прибуток співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Фонду.

3.9. Розкриття інформації про розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів Фонду розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 року №1336 (із змінами і доповненнями).

Станом на 31.12.2016 року чисті активи ЗНПФ «СанІнвест» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	-
1.3	Оборотні активи	2 000
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	Усього активів	2 000
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	49
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів Фонду	-
2.5	Усього зобов'язань	49

3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	1 951
4.	СКОРИГОВАНИЙ ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	2 000
4.1	ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ	5 000
4.2	Неоплачений капітал	(3 000)
4.3	Вилучений капітал	-
5.	Чисті активи на один розміщений сертифікат (рядок 3/рядок 4)	0,9755

Кількість інвестиційних сертифікатів 5 000 000 шт., форма існування – бездокументарна, форма випуску – іменні, номінальна вартість складає 1,00 грн. за одиницю.

Таким чином, станом на 31.12.2016 року чисті активи ЗНПФ «СанІнвест» дорівнюють **1 951 тис. грн.**, що становить 0,9755 грн. на один розміщений інвестиційний сертифікат.

Товариство дотримувалося вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку в 2016 році.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку Фонду, щодо дотримання Товариством вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Фонду. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо дотримання Фондом вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації ІСІ в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Товариство, щодо Фонду, за період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року дотримувалося обмежень діяльності ІСІ.

3.10. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

3.10.1. Судові позови

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 30.09.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507); заборонити ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) та депозитарним установам, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів згідно переліку, що наводиться у рішенні; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» невідкладно довести до відома депозитарних установ, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, згідно переліку, дане рішення Комісії; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» у триденний термін з моменту отримання ним копії даного рішення повідомити Комісію про його виконання. Вказане рішення прийняті Національною комісією

з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексєнко Д.Г. від 03.09.2015 року та 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та ч.5 ст.40, ч.7 ст.110 КПК України.

Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судові засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

ПОСТАНОВОЮ ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Округового адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

3.10.2 Витрати від зміни вартості активів

Станом на 31.12.2016 року в результаті проведення інвентаризації було знецінено цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю. До таких цінних паперів належать акції ПАТ «АГРОФОСФАТ», щодо яких було зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку на підставі рішення № 820 від 28.07.2016 року.

3.10.3 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу Товариства, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Товариство здійснює управління Фондом згідно чинного законодавства України, регламенту та проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду. Інвестування грошових коштів Фонду здійснюється Товариством згідно з інвестиційною декларацією Фонду.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності Фонду внаслідок шахрайства.

3.10.4. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена.

3.11 Додаткова та допоміжна інформація за вимогами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

У 2016 році ЗНПФ «СанІнвест» дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних

паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" протоколом № 21 від 16 червня 2014 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю), відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» 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 Фонд є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитор звертався до управлінського персоналу Товариства із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб Фонду, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу Товариства не були виявлені відносини Фонду з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Пов'язаними сторонами Фонду є Директора Товариства: Тінус Юрій Вікторович, учасник Товариства: Тінус Тамара Миколаївна.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ЗНПФ «СанІнвест», відповідають вимогам законодавства, що до активів пайового інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу у відповідності до Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року №1753.

Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ЗНПФ «СанІнвест» відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI.

Розмір активів ЗНПФ «СанІнвест» перевищує мінімальний обсяг активів, встановлений ст.41 роз.ІІІ Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI.

В 2017 році Товариство планує проводити діяльність зі спільного інвестування, пов'язаної з залученням та вкладанням грошових коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності зі спільного інвестування, у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України. Метою діяльності Фонду є отримання прибутку, забезпечення прибутковості вкладів та приросту коштів учасників Фонду, реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників.

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат Фонду за 2016 рік.

Аналіз показників фінансового стану (Додаток № 1 даного Звіту) показують що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

4. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ЗЕЛЛЕР".
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Серія та номер – П000398 від 21.12.2016 року, термін дії до 22 грудня 2021 року.
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора – Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 31 січня 2013 року за N 264/2, термін дії – до 29 січня 2018 року.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту **Договір № 67-03/17 від «03» березня 2017 року.**
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту **«03» березня 2017 року – «27» березня 2017 року.**

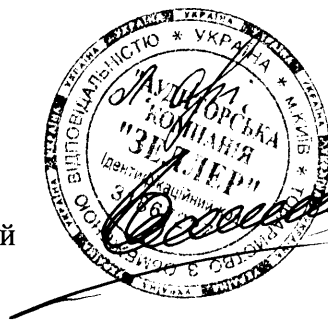
Перевірка проводилась за адресою: 01024, м. Київ, вулиця Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182 та 01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10.

Аудиторський висновок (Звіт), складений українською мовою на 19 аркушах (Додаток – Фінансова звітність ЗНПФ «СанІвест» за 2016 рік, Додаток № 1 «Аналіз показників фінансового стану» на 2 аркушах, Довідка «Розкриття інформації про Фонд» на 2 аркушах, Довідка «Про пов'язані сторони Фонду» на 1 аркуші) надано адміністрації Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «СанІвест», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" в двох екземплярах 27 березня 2017 року.

Аудитор
(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)

Л. А. Сивук

Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
сертифікат серії А № 003610, виданий
рішенням АПУ № 74 від 29.01.1999
року, дійсний до 29.01.2018 року



А. В. Ганенко

**Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «СанІнвест», активи якого
перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31.12.2016 року**

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01.2016 року	на 31.12.2016 року	Примітки: (теоретичне значення)
	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	6,29	40,82	1,0-2,0
	321/51	2000/49	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	6,29	0,02	0,25-0,5
	321/51	1/49	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	0,98	0,80	Більше 0,5
	2270/2321	1591/2000	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	0,02	0,03	0,5-1,0
	51/2270	49/1951	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	1,02	1,03	Більше 0,5
	2321/2270	2000/1951	
Чистий оборотний капітал ф.1 р.1195-ф.1 р.1695	270	1951	
	321-51	2000-49	
Коефіцієнт рентабельності активів Ф2 р.2350, або 2355/(ф1 р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр.4))/2	(0,004)	(0,15)	
	(9)/2321,5	(319)/2160,5	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	44,51	39,82	
	2270/51	1951/49	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2016 року дорівнює 40,82. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт значно перевищує нормативне значення. Одночасно це свідчить, що наявні грошові ресурси не запущені в обіг.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2016 року дорівнює 0,02. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2016 року цей показник дорівнює 0,80. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2016 року дорівнює 0,03 та менше нормативного значення.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2016 року становить 1,03. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

Наведені показники свідчать про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

Аудитор
(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)

Л. А. Сивук



А. В. Ганенко

Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
сертифікат серії А № 003610, виданий
рішенням Аудиторської палати України № 74
від 29.01.1999 року, дію сертифікату
продовжено рішенням Аудиторської палати №
264/2 від 31.01.2013 року, дійсний до
29.01.2018 року

20.03.2017 року

м. Київ

Довідка

Розкриття інформації

Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «СанІнвест», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

про дії, які відбулися протягом звітного 2016 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

Протягом 2016 року дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «СанІнвест», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", а саме:

Судові позови:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 30.09.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507); заборонити ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) та депозитарним установам, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів згідно переліку, що наводиться у рішенні; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» невідкладно довести до відома депозитарних установ, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, згідно переліку, дане рішення Комісії; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» у триденний термін з моменту отримання ним копії даного рішення повідомити Комісію про його виконання. Вказане рішення прийняті Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексенка Д.Г. від 03.09.2015 року та 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та ч.5 ст.40, ч.7 ст.110 КПК України.

Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судове засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

П О С Т А Н О В О Ю ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

Витрати від зміни вартості активів

Станом на 31.12.2016 року в результаті проведення інвентаризації було знецінено цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю. До таких цінних паперів належать акції ПАТ «АГРОФОСФАТ», обіг яких було зупинено внаслідок рішення НКЦПФР № 820 від 28.07.2016 року.

Керівник



/Тінус Ю. В./

Головний бухгалтер

/штатним розкладом не передбачено/

Директор
ТОВ «АК «Зелена»



Гамченко А.В.

20.02.2017 року

м. Київ

Довідка

Розкриття інформації про пов'язані сторони Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду «СанІнвест», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

У 2016 році ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" протоколом № 21 від 16 червня 2014 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю), відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» 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 Фонд є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Пов'язаними сторонами Фонду є Директора Товариства Тінус Юрій Вікторович, учасник Товариства Тінус Тамара Миколаївна.

Фонд станом на 31.12.2016 року не має зв'язаних сторін з пов'язаними сторонами.

Керівник

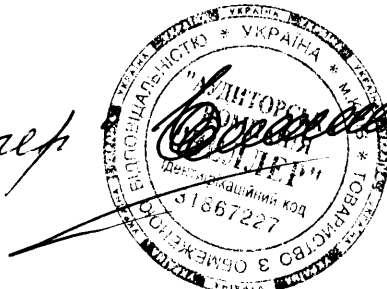


/Тінус Ю. В./

Головний бухгалтер

/штатним розкладом не передбачено/

Директор
ТОВ "АК "Безялер"



Танченко А. В.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	01	01
за ЄДРПОУ 34938583		
за КОАТУУ 8038200000		
за КОПФГ 240		
за КВЕД 66.30		

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Даліз-Фінанс", що діє від свого імені в інтересах Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду "СанІнвест"

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Юридично-правова форма господарювання
сфери діяльності
кількість працівників 1

Телефон 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182,

в одиницях виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

Чи застосовано стандарти бухгалтерського обліку

визначені національними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 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	-	-
включаючи нематеріальні активи	1001	-	-
з накопиченою амортизацією	1002	-	-
Віднесені капітальні інвестиції	1005	-	-
включаючи засоби	1010	-	-
включаючи засоби	1011	-	-
включаючи засоби	1012	-	-
включаючи засоби	1015	-	-
включаючи засоби	1020	-	-
включаючи засоби	1030	2 000	-
включаючи засоби	1035	-	-
включаючи засоби	1040	-	-
включаючи засоби	1045	-	-
включаючи засоби	1090	-	-
включаючи засоби	1095	2 000	-
включаючи засоби			
II. Оборотні активи			
включаючи засоби	1100	-	-
включаючи засоби	1110	-	-
включаючи засоби	1125	-	-
включаючи засоби	1130	-	-
включаючи засоби	1135	-	-
включаючи засоби	1136	-	-
включаючи засоби	1155	-	1 999
включаючи засоби	1160	321	-
включаючи засоби	1165	-	1
включаючи засоби	1167	-	1
включаючи засоби	1170	-	-
включаючи засоби	1190	-	-
включаючи засоби	1195	321	2 000
включаючи засоби			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
включаючи засоби	1200	-	-
включаючи засоби	1300	2 321	2 000
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
ареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
капітал у дооцінках	1405	-	-
податковий капітал	1410	-	-
резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	270	(49)
неоплачений капітал	1425	(3 000)	(3 000)
вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2 270	1 951
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійка допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20	11
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 розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	31	38
Усього за розділом III	1695	51	49
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу за грошамі майбуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 321	2 000

Керівник

Тінус Ю.В.

Головний бухгалтер

Посада н.п.

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

Директор
ТОВ «АК «Зеллер»



Тамарко А.В.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
34938583		

ПРИЄМСТАО

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Даліс-Фінанс", що діє від свого імені в інтересах Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду "Санінвест"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Об'ємність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Фінансовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7	-
Адміністративні витрати	2130	(5)	(8)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(321)	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(321)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(319)	(8)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 000	-
Фінансові витрати	2250	-	(1)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 000)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(319)	(9)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(319)	(9)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(319)	(9)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
оріальні затрати	2500	-	-
ати на оплату праці	2505	-	-
жування на соціальні заходи	2510	-	-
тизація	2515	-	-
операційні витрати	2520	5	8
м	2550	5	8

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

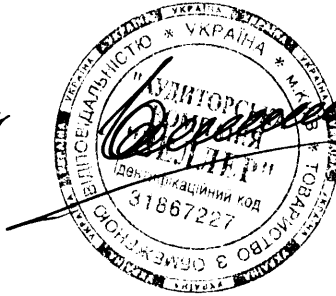
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
едньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
ригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
тий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
ригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
іденди на одну просту акцію	2650	-	-

івник

Тінус Ю.В.

повний бухгалтер

Посада н.п.



Директор
ТОВ "НК" Зеллер Ч

Тавченко А.В.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	12	31
34938583		

ТОВАРИСТВО

з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Даліз-Фінанс", що діє від свого імені в інтересах Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду "СанІнвест"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Відходження від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
оплати податків і зборів	3005	-	-
у числі податку на додану вартість	3006	-	-
всього фінансування	3010	-	-
Відходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Відходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Відходження від повернення авансів	3020	-	-
Відходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Відходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Відходження від операційної оренди	3040	-	-
Відходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Відходження від страхових премій	3050	-	-
Відходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Всього надходження	3095	1	-
Витрати на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	-	-
на податки	3105	-	-
на збереження на соціальні заходи	3110	-	-
зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
внесень на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
внесень на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
внесень на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
внесень на оплату авансів	3135	-	-
внесень на оплату повернення авансів	3140	-	-
внесень на оплату цільових вчасків	3145	-	-
внесень на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
внесень фінансових установ на надання позик	3155	-	-
внесень на витрати	3190	-	-
Всього витрат	3195	1	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Відходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	-
Відходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Відходження від деривативів	3225	-	-
Відходження від погашення позик	3230	-	-
Відходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої асоційованої одиниці	3235	-	-
Всього надходження	3250	-	-
Витрати на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
оборотних активів	3260	-	-
плати за деривативами	3270	-	-

Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
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	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	-

Керівник

Головний бухгалтер



Тінус Ю.В.

Посада н.п.

Директор
ТОВ «АК «Зоря»



Тамченко А.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
34938583		

МСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління акціями та адміністрування пенсійних фондів "Даліз-Фінанс", що діє від свого імені в інтересах Закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду "Санінвест"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок року	4000	5 000	-	-	-	270	(3 000)	-	2 270
зміни:									
облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок на початок	4095	5 000	-	-	-	270	(3 000)	-	2 270
прибуток (збиток) за період	4100	-	-	-	-	(319)	-	-	(319)
всього за період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
прибутку:									
власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
ування прибутку до встановленого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
ування до резервного фонду	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
учасників:									
до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
ування заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
ування капіталу:									
ування часток	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
ування викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
ування викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
ування частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
ування в капіталі	4290	-	-	-	-	(319)	-	-	(319)
ування в капіталі	4295	-	-	-	-	(49)	(3 000)	-	1 951
на кінець року	4300	5 000	-	-	-	(49)	(3 000)	-	1 951



[Handwritten signature]

Головний бухгалтер

Тітус Ю.В.
Посада н.п.



Директор
ТОВ "АК" Зелеск"

Тамарко А.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «СанІнвест» ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»

Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «СанІнвест», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» (надалі – Фонд) є інститутом спільного інвестування, що був створений відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування». Фонд створено на підставі рішення Загальних зборів учасників Компанії з управління активами (Протокол № 108 від 03.04.2012 р.)

Мета створення Фонду: отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Відомості про Фонд

Повна назва Фонду	Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «СанІнвест» (надалі по тексту – Фонд)
Скорочена назва Фонду	ЗНПФ «СанІнвест»
Код за ЄДРІСІ	23200035
Місцезнаходження	01024, м.Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182
№ та дата свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	№ 00035 від 27.04.2012 р.
Строк діяльності інвестиційного фонду	20 років з дати реєстрації в ЄДРІСІ, до 27 квітня 2032 року
Орган, що видав свідоцтво	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, прим. 182
Телефон, факс	Телефон: (044) 278-20-82. Факс: (044)254-63-01
Основний вид діяльності	Інститут спільного інвестування
Система оподаткування	ЗНПФ «СанІнвест» не є платником податків до бюджету та спеціальних фондів

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (надалі – Товариство) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2016 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс»
------------------------	--

Скорочена назва Товариства	ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінас»
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, прим. 182
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 19.03.2007р.
Ліцензії	Професійна діяльність на ринку цінних паперів – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення № 286 від 14.05.2013р., видане НКЦПФР Серія АЕ № 294609
Номер запису в ЄДР	№ 1 070 102 0000 027021
Основні види діяльності КВЕД	66.30 Управління Фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Учасниками ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінас» є:
- Тінус Тамара Миколаївна

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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду.

Товариство надає учасникам Фонду річний звіт щодо діяльності Фонду в порядку, встановленому його регламентом.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

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

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

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується відносно фінансової звітності Фонду. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Фонду за

період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Фонд не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Фонду.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

При підготовці фінансової звітності Фонду Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають не значний ризик та не стали причиною внесення коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

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. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

З метою перевірки і підтвердження правильності річної фінансової звітності Фонду Товариство щороку залучає аудиторську фірму для встановлення відповідності зазначеної звітності результатам діяльності Фонду.

Фінансова звітність Фонду затверджується аудиторським висновком. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після дати аудиторського висновку.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Облікова політика Фонду в частині оцінки активів Фонду 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 (із змінами і доповненнями).

Щодо питань, які не регламентовано вимогами 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 (із змінами і доповненнями), облікова політика Фонду ґрунтується на вимогах МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та 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

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Фондом раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство, щодо Фонду не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно із обліковими політиками, які використовувались для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7 цих Приміток.

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. Основні принципи бухгалтерського обліку

Основні принципи облікової політики за МСФЗ Фонду на 2016 рік затверджені наказом від 31.12.2014 р. Змін до облікової політики не було.

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При встановлюванні межі Товариство, відносно Фонду, враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ застосовується тільки до суттєвих статей.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і

вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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 еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Фонду є залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.

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

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

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 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.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Фонд розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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 справедливу 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 справедливу 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'юнктурі 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, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. 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.

3.3.7. Доходи та витрати

Доходи та витрати Фонду визнаються Товариством за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дохід від дивідендів визнається коли встановлено право на отримання платежу.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

суму доходу можна достовірно оцінити;

ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

Дохід у вигляді відсотків, та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, визнається на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39, параграф 9 та К35-К38;

б) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Фонду на отримання виплати.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.3.8. Податок на прибуток

Товариство не визнає податок на прибуток Фонду, податкові активи і зобов'язання у фінансовій звітності Фонду за МСФЗ.

Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування визначені статтею 141.6. Податкового кодексу України. Згідно пункту 141.6.1. статті 141.6. Податкового кодексу України 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).

3.3.9. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість зараховується до активів Фонду з урахуванням вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» (далі - МСБО 40).

Інвестиційна нерухомість має визнаватися, як актив тоді і тільки тоді, коли (параграф 16 МСБО 40):

а) є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю. Витрати на операцію слід включати до первісної оцінки (параграф 20 МСБО 40).

У випадку переведення об'єкту з інвестиційної нерухомості, що обліковується за справедливою вартістю, до запасів, собівартість нерухомості до подальшого обліку має дорівнювати її справедливій вартості на дату зміни у використанні.

3.3.10. Припинення діяльності

Припинення діяльності в попередньому роках не мало місця.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду, Товариство 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 керівництва Товариства інформації про поточні події Фонду, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови Фонду, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики Фонду, щоб інформація була доречною для потреб учасників Фонду 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, щодо фінансової звітності Фонду, керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження, щодо фінансової звітності Фонду, керівництво Товариства 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів Фонду, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва Товариства щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів Фонду у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності Фонду чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду, що входять до складу фінансових активів Фонду. 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 керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2016р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 24% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені на рахунках в банках відображені в балансі за справедливою вартістю

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на

	інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
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

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

6.1. Доходи та витрати

		тис. грн.	
Інші операційні доходи і витрати		2016	2015
Дохід від списання простроченої та безнадійної кредиторської заборгованості		7	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		(321)	-

Адміністративні витрати		2016	2015
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування		-	-
Винагорода компанії з управління активами		0,9	1
Зберігання ЦП, депозитарні послуги, оцінка, послуги Торговця		2,1	5
Винагорода Аудитору		2	2
Всього		8	8

Інші доходи та інші витрати		2016	2015
Дохід від реалізації фінансових інвестицій		2 000	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій		(2 000)	-
Інші фінансові доходи		-	-
Дооцінка фінансових інвестицій		-	-
Уцінка фінансових інвестицій		-	1
Інші фінансові витрати		-	-

6.2. Довгострокові фінансові інвестиції

	тис. грн.	
	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Корпоративні права	-	2 000
ТОВ «Інвестфінанскапітал» (ЄДРПОУ 35264428)	-	2 000

Корпоративні права ТОВ «ІНВЕСТФІНАНСКАПІТАЛ» було викуплено ТОВ «ІНВЕСТФІНАНСКАПІТАЛ»

6.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	тис. грн.	
	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-
Аванси видані	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1 999	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	1 999	-

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Справедлива вартість іншої дебіторської заборгованості відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти на поточних рахунках в банку становлять 1 тис. грн.

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

	тис. грн.	
	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Акції ПАТ «АГРОФОСФАТ»	-	321
Всього	-	321

В 2016 році вартість акції, обіг яких зупинено на підставі рішень НКЦПФР а саме акції ПАТ «АГРОФОСФАТ» була знецінена до 0,00 грн. та відображено через збиток поточного періоду.

6.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	11	20
Розрахунки з бюджетом	-	-
Одержані аванси	-	-
Інші поточні зобов'язання	38	31
Всього кредиторська заборгованість	49	51

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Протягом 2016 року було списано з балансу простроченої та безнадійної кредиторської заборгованості на суму 7 тис. грн.

7.7.Пайовий капітал та мінімальний обсяг активів Фонду.

Відповідно до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ЗНПВІФ «СанІнвест» затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» Протокол № 35 від 14.07.2014 року, зареєстрований НКЦПФР від 18.08.2014 року, :

- Спосіб розміщення інвестиційних сертифікатів Фонду: публічне розміщення
- Загальна номінальна вартість інвестиційних сертифікатів, які планується розмістити, грн: 5 000 000(п'ять мільйонів) грн. 00 коп.
- Номінальна вартість інвестиційного сертифіката, грн.: 1 (одна) грн. 00 коп.
- Кількість інвестиційних сертифікатів, штук: 5 000 000 (п'ять мільйонів) штук.
- Форма існування інвестиційних сертифікатів: бездокументарна.
- Форма випуску: іменні.

Станом на 31.12.2016 року пайовий капітал сформовано в розмірі 2 000 000,00 грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2016 р. становить 1 951 тис. грн. та складається

з:

зареєстрований (пайовий) капітал – 5 000 тис. грн.;

нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (49) тис. грн.;

неоплачений капітал – 3 000 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. нерозподілений прибуток Фонду становив 2 270 тис. грн. За результатами діяльності в 2016 році Фондом отримано збиток у розмірі 319 тис. грн.

Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Якщо обсяг активів пайового фонду став меншим, ніж мінімальний обсяг активів пайового фонду та протягом шести місяців не збільшився до мінімального обсягу активів, такий пайовий фонд підлягає ліквідації. Фонд було зареєстровано як інституту спільного інвестування 27.04.2012 року за № 00035. Станом на 27.04.2012 року розмір мінімальної заробітної плати складав 1 094,00 грн. Тобто загальний розмір активів Фонду мають бути не менше-1 367,5 тис. грн.. Загальні активи Фонду на 31.12.2016 року складають 2 000 тис. грн. Фонд відповідає мінімальному обсягу активів.

7. Розкриття іншої інформації

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 30.09.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507); заборонити ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) та депозитарним установам, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів згідно перелік, що наводиться у рішенні; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» невідкладно довести до відома депозитарних установ, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, згідно переліку, дане рішення Комісії; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» у триденний термін з моменту отримання ним копії даного рішення повідомити Комісію про його виконання. Вказане рішення прийняті Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексєнка Д.Г. від 03.09.2015 року та 08.09.2015 року, винесених в межах

досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та ч.5 ст.40, ч.7 ст.110 КПК України.

Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судові засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

П О С Т А Н О В О Ю ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

8.1. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на

оцінці керівництва Товариства економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Особливості оподаткування Фонду податком на прибуток визначено в пункті 3.3.8. цих Приміток.

8.2 Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

Економічне середовище.

Товариство від імені Фонду здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства щодо Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Фонд ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Знецінення національної валюти.

Операції з валютою відсутні.

8.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом - відсутні;
- асоційовані компанії - відсутні;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником - відсутні;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року (зі змінами): «Пайовий фонд створюється компанією з управління активами. Пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб. Учасник пайового фонду - юридична або фізична особа, яка є власником інвестиційного сертифіката такого фонду. Учасники пайового фонду не мають права впливати на діяльність компанії з управління активами».

8.4. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких задалегідь точно передбачити неможливо.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та фондів, що перебувають в управлінні.

Система управління ризиками в Товаристві включає:

- управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;
- управління ризиками інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), що знаходяться в управлінні Товариства.

Ризики фондів в управлінні Товариства несуть інвестори фондів у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фондів та активів Товариства. Товариство несе відповідальність

за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Основними ризиками фондів в управлінні Товариства є:

- ринковий ризик;
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- проектний ризик.

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів фонду внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів, курсів іноземних валют, ринкових цін інших активів, що входять до портфелю фонду.

Кредитний ризик – ризик втрат вартості активів фонду внаслідок повного чи часткового невиконання особою своїх зобов'язань по договору, у тому числі щодо облигацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента та/чи зменшення його кредитного рейтингу.

Ризик ліквідності – ризик втрат вартості активів фонду внаслідок неможливості продажу активів фонду без значних збитків, у тому числі – ризик збитків для інвесторів (учасників) при реалізації Товариством своїх функцій щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань фондів при настанні відповідного строку.

Проектний ризик – ризик втрат вартості активів фонду, що пов'язані з інвестиціями у об'єкти нерухомості, корпоративні права та цінні паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі, або цінні паперів, які не отримали рейтингової оцінки відповідно до закону.

9. Події після дати Балансу

В 2017 році Товариство планує проводити діяльність зі спільного інвестування, пов'язаної з залученням та вкладанням грошових коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності зі спільного інвестування, у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України. Метою діяльності Фонду є отримання прибутку, забезпечення прибутковості вкладів та приросту коштів учасників Фонду, реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників.

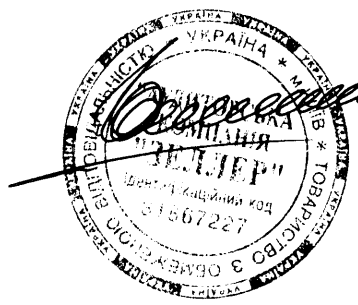
На дату подання звітності не відбувалися події, які суттєво вплинули на фінансовий результат за 2016 рік.

Директор ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»



Гінус Ю.В./

*Директор
ТОВ «АК «Безелер»*



Гемелько А.В.

Прощунувано, пропунувано

та скріплено печаткою

АЗ (сорок сім) аркушів

Директор ТОВ "АК

"ЗЕНІТ"

АУДИТОРСЬКА

КОМПАНІЯ

ІНСТРУМЕНТИ

31867227

Ідентифікаційний код

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

СВЯТОГО СЕМЕНА

Ганенко А. В.