

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4169 від 26.06.2008р.

ЄДРПОУ 35796588, п/р № 2600090729 в АТ „Райффайзен Банк Аваль”, МФО 380805
36007, м.Полтава, вул.Кучеренка.4.кв.49, тел.0532 677007, 050 5582871

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ»,

активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА

АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ОПШКА»,

станом на 31 грудня 2017 року

Адресат

Акціонери та керівництво АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ»;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та
адміністрування пенсійних фондів «ОПШКА»;

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Основні відомості про інвестиційний Фонд:

Повне найменування:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ»
Скорочене найменування:	АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	34094201
Вид діяльності за КВЕД	64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.
Тип фонду:	Закритий строковий
Вид фонду:	Недиверсифікований
Належність фонду:	Венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРСІ	№ 00374 від 29 грудня 2015 року.
Реєстраційний код за ЄДРСІ:	13300374
Строк діяльності	29.12.2045 року
Місцезнаходження	03151, м. Київ, вул. Очаківська/пров. Очаківський, буд.5/6 каб.1

Основні відомості про КУА:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «ОПКА»
Код за ЄДРПОУ	34094201
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами
Місцезнаходження	вул.1100-Річчя Полтави, буд. 14А/22, м. Полтава, Полтавська обл., 36020, Україна.
Ліцензія	№ 185310 серія АЄ видана за рішенням № 208 від 28.02.2011 року, термін дії ліцензії з 12.03.2011 року до 12.03.2016 року, подовжено з 12.04.2016 р рішенням №403 НКЦПФР.

І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» (скорочена назва – АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ»)) (надалі – Товариство та/або Фонд в усіх відмінках), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2017 рік (Форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» на 31 грудня 2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) з урахуванням «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування

(пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами”, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 9.1. «Операції з пов'язаними сторонами» у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація щодо переліку зв'язаних сторін та операцій з ними згідно МСБО 24. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений іншим аудитором, який 16 січня 2017 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка подається ТОВ «КУА АПФ «ОПКА» до НКЦПФР згідно вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. №1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за №1444/23976 (із змінами) (Положення № 1336).

За результатами розрахунку вартості чистих активів складається довідка за формою, наведеною в додатку до цього Положення.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

2.1. відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ):

Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» згідно статуту становить 100 000 000,00 грн (Сто мільйонів гривень).

Зареєстрований капітал Товариства представлений статутним капіталом, який поділено на 1 000 000 (Один мільйон) штук акцій простих іменних бездокументарної форми існування, номінальною вартістю 100,00 грн. (Сто грн. 00 коп.) кожна. Загальна сума випуску - 100 000 000,00 грн (Сто мільйонів гривень), розміщення акцій - приватне.

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал» становить 100 000 тис.грн.

Таким чином, розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ», відповідає установчим документам (статуту).

2.2. формування та сплати статутного капіталу (для КІФ) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково).

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «zareєстрований капітал», становить 100 000 тис.грн.

Згідно п.3.1 статуту Фонду початковий статутний капітал складає 1800000,00 грн. (Один мільйон вісімсот тисяч гривень). Початковий статутний капітал оплачений повністю.

Статутний капітал сплачений частково в розмірі 1852 тис.грн., неоплачений капітал складає 98148 тис.грн.

2.3. інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності, наведена в Примітках до річної фінансової звітності за 2017 рік АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ», що додаються до цього Звіту незалежного аудитора і тому повторно в ньому не наводяться.

2.4. Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ):

Розрахунок вартості чистих активів АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» на 31.12.2017 року здійснено згідно вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. №1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за №1444/23976 (із змінами).

За результатами розрахунку вартості чистих активів складається довідка за формою, наведеною в додатку до цього Положення.

Згідно цієї Довідки Вартість чистих активів АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2017 року складає (таблиця 2 рядок 3 графа 4 Довідки) 20 486 738,02 грн. або 20 487 тис. грн.

Статутний капітал Фонду становить 100 000 тис.грн. і поділено на 1 000 000 (Один мільйон) штук акцій простих іменних бездокументарної форми існування, номінальною вартістю 100,00 грн. (Сто грн. 00 коп.) за одну акцію.

Станом на 31.12.2017 року прості іменні акції Фонду, які перебувають у обігу, за їх номінальною вартістю становлять 18521 шт. / Один мільйон вісімсот п'ятдесят дві тисячі сто гривень 00 копійок/ (18521 шт. x 100 грн.); і вони в повній мірі забезпечені чистими активами АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» (20487 тис. грн.). Забезпеченість становить 1106,1%.

2.5. Відповідності складу та структури активів, що перебувають в портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ:

Вимоги до складу і структури активів інституту спільного інвестування встановлені «Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 1 жовтня 2013 р. за № 1689/24221 (із змінами) (Положення № 1753), в якому вказано:

«V. Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ

3. Активи венчурного фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів венчурного фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством.

Венчурний фонд має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів венчурного фонду можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належить такому венчурному фонду.

Компанія з управління активами венчурного ІСІ має право залучати до складу активів такого ІСІ права вимоги за кредитними договорами, кредиторами за якими виступають банківські установи, шляхом укладання договорів відступлення права вимоги, оцінка вартості яких проведена з урахуванням ризиків невиконання боржником своїх зобов'язань та була здійснена не пізніше одного місяця до укладання такого договору.

Право вимоги за кредитним договором, укладеним банківською установою з фізичною особою, може бути залучене до складу активів венчурного ІСІ, якщо сума наданого такій фізичній особі кредиту становить не менше 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі станом на дату укладення такого договору надання кредиту.»

Склад та структура активів АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» відображені в Довідці за формою, наведеною в додатку до Положення № 1336, згідно якої до активів Фонду віднесені:

- Інвестиційна нерухомість (по залишковій вартості) – 7638 тис.грн. по р.1015 балансу, що складає 37,27% загальної балансової вартості активів.
 - Дебіторська заборгованість, відображена в балансі по рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» в сумі 12215 тис.грн., «дебіторська заборгованість з нарахованих доходів» по рядку 1140 на суму 76 тис.грн. та дебіторська заборгованість за надані послуги по рядку 1125 в сумі 25 тис.грн., всього на суму 12316 тис.грн., що разом складають 60,1% загальної балансової вартості активів;
 - Інші інвестиції (корпоративні права) (відображені в балансі по рядку 1035 «Інші довгострокові фінансові інвестиції»)– 500 тис.грн. – 2,44 % загальної балансової вартості активів.
 - Грошові кошти в сумі 39 тис.грн. – 0,2% активів
- Всього активи, згідно Довідки, на суму 20492753,25 грн. (20493 тис.грн.),

що дорівнює сумі активу балансу станом на 31.12.2017 р. та відповідає показнику таблиці 2 рядок 1 графа 4 довідки про вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2017 року.

Таким чином, склад і структура активів АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» відповідають вимогам, встановленим «Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753, зареєстрованим в в Міністерстві юстиції України 1 жовтня 2013 р. за № 1689/24221.

Оцінка активів проведена у відповідності до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. №1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за №1444/23976 (із змінами).

2.6. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ:

Згідно вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.08.2013 р. №1468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 р. за № 1516/24048 (із змінами) (Положення № 1468):

«9. Максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 15 відсотків цього приросту за результатами діяльності за звітний рік.

10. Визначені в пункті 2 розділу I цього Положення витрати (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Порядок визначення розміру винагороди компанії з управління активами та покриття витрат, пов'язаних з діяльністю фонду, що відшкодовуються за рахунок його активів, згідно вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування», визначається Регламентом фонду.

Згідно регламенту АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ»:

- Винагорода Компанії з управління активами розрахована у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду нараховується щомісяця

коштами. Винагорода Компанії з управління активами розрахована у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду нараховується коштами за результатами діяльності за звітний рік.

- Максимальний розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР. Остаточний розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової Ради Фонду (єдиного учасника).

Максимальний розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 15 відсотків цього приросту за результатами діяльності за звітний рік. Остаточний розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової Ради Фонду (єдиного учасника).

- Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії з управління активами, здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненому за даними щомісячних розрахунків чистих активів Фонду.

- За рішенням Наглядової Ради Фонду (єдиного учасника), крім винагороди, може сплачуватись премія. Розмір премії не може перевищувати 15 відсотків розміру прибутку, отриманого Фондом за результатами діяльності за звітний рік понад прибуток, який було заплановано в інвестиційній декларації на відповідний фінансовий рік.

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами по АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» за 2017 рік склав 6 тис.грн. і не перевищував 5% середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року (ставка, встановлена Наглядовою радою Фонду), що складало суму 1126 тис.грн., тобто була менше нормативу на 1120 тис.грн.

Витрати, що відшкодовані за рахунок активів фонду в 2017 році, склали 42 тис. грн., в тому числі:

- на винагороду КУА 6 тис. грн.,
- на сплату податків – 1 тис. грн.,
- на оплату послуг сторонніх організацій, що віднесені до адміністративних витрат і перелік яких відповідає регламенту фонду та п.2 розділу I Положення №1468 –35 тис. грн.

Середньорічна вартість чистих активів АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» протягом 2017 фінансового року складає 11257 тис.грн.

Розмір винагороди компанії з управління активами (6 тис.грн.) складає 0,053 % від середньорічної вартості чистих активів

Згідно регламенту АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ»:

Крім винагороди та премії Компанії з управління активами, за рахунок активів Фонду сплачуються також:

- винагорода зберігачу або депозитарній установі;
- винагорода аудиторській фірмі Фонду;
- винагорода оцінювачу майна Фонду;
- винагорода торговцю цінними паперами;
- витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду, а саме:
 - ✓ реєстраційні послуги;
 - ✓ розрахунково-касове обслуговування Фонду банком;
 - ✓ нотаріальні послуги;
 - ✓ послуги Центрального депозитарію цінних паперів;
 - ✓ оплата вартості оприлюднення обов'язкової інформації щодо діяльності Фонду;
 - ✓ оплата послуг фондової біржі;
 - ✓ інформаційні послуги (оплата вартості придбання інформації щодо діяльності емітентів, у цінні папери яких розміщено або передбачається розміщувати активи Фонду; оплата іншої інформації, необхідної для забезпечення спільного інвестування);
 - ✓ орендна плата;
 - ✓ фонд оплати праці членам Наглядової ради Фонду;
 - ✓ рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду;
 - ✓ витрати, пов'язані з обслуговуванням учасників Фонду та обігу цінних паперів Фонду, у тому числі витрати на сплату відсотків за кредити, залучені Компанією з управління активами для викупу цінних паперів Фонду, з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством;
 - ✓ витрати, пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів Фонду;
 - ✓ судові витрати, пов'язані з діяльністю Фонду;
 - ✓ податки та збори, передбачені законодавством України.

Вищезазначені витрати (крім винагороди та премії Компанії, податків та зборів, передбачених чинним законодавством України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів, що регулюють діяльність ІСІ.

Інші витрати, не передбачені регламентом Фонду, та витрати, що перевищують розмір, встановлений чинним законодавством України, здійснюються Компанією з управління активами за власний рахунок.

Фактична сума відшкодованих витрат на оплату послуг (крім винагороди КУА та сплати податків) по АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» за 2017 рік в розмірі 35 тис.грн. складає 0,31 % середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2017 фінансового року та не перевищує 5% середньорічної вартості чистих активів Фонду.

Таким чином, сума витрат, що відшкодовується за рахунок активів

фонду, не перевищує обмежень, встановлених «Положенням про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.08.2013 р. №1468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 р. за № 1516/24048 (із змінами).

2.7. Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ:

Рішення про ліквідацію Фонду не приймалося.

2.8. Відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом:

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI (із змінами):

«Стаття 13. Статутний капітал корпоративного фонду

1. Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи».

На день державної реєстрації АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» (26.11.2015 р.) мінімальний обсяг активів становив: 1250 x 1378 грн. = 1 722 500 грн. або 1723 тис. грн. Фактичний розмір початкового статутного капіталу становив 1800 тис.грн.

Таким чином, обсяг активів фонду перевищує мінімальний розмір, встановлений законом, на 26.11.2015 р. – на 77 тис. грн., станом на 31.12.2017 р. обсяг чистих активів Товариства перевищує мінімальний розмір, встановлений на дату державної реєстрації, на 18764 тис. грн., що відповідає вимогам частини 1 статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 15 березня 2001 року N 2299-III (із змінами).

2.9. наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок:

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI (із змінами):

«Стаття 15. Органи корпоративного фонду

1. Органами корпоративного фонду є загальні збори та наглядова рада.

Утворення органів корпоративного фонду, не передбачених цим Законом, забороняється».

Наглядова рада АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» є виборчим колегіальним органом, що утворюється з метою нагляду за виконанням Інвестиційної декларації, зберіганням активів Фонду, проведенням аудиторської перевірки діяльності Фонду, оцінки майна Фонду та здійснення інших повноважень, передбачених Статутом Фонду.

Порядок скликання, компетенція, голосування та інші питання щодо діяльності Наглядової ради Фонду встановлюється Положенням про Наглядову раду АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ».

Чергові засідання Наглядової ради Фонду проводяться по мірі необхідності, але не рідше раз на квартал.

До компетенції Наглядової ради належить:

- обрання Голови Наглядової ради;
- затвердження регламенту та змін до нього;
- затвердження договорів щодо активів Товариства, укладених КУА, на суму, яка перевищує встановлену Регламентом мінімальну вартість;
- затвердження змін до проспекту емісії акцій Товариства;
- вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із Статутом та Законом.

Наглядова рада АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» має право приймати рішення з усіх питань, що спрямовані на досягнення мети її створення, з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України.

Таким чином, система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, в наявності та відповідає вимогам статті 15 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI (із змінами).

2.10. Стану корпоративного управління відповідно до законодавства України (для КІФ)

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI (із змінами):

«Стаття 15. Органи корпоративного фонду

1. Органами корпоративного фонду є загальні збори та наглядова рада.

Утворення органів корпоративного фонду, не передбачених цим Законом, забороняється».

Таким чином, із органів управління, визначених Законом України „Про акціонерні товариства”, у Фонді створюється лише Наглядова рада. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом Товариства.

Річні Загальні збори акціонерів Товариства проводяться щорічно.

Наглядова рада обирається з числа фізичних осіб Загальними зборами строком на три роки у кількості трьох осіб та здійснює захист прав учасників Товариства, нагляд за діяльністю Товариства і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ», вважає за необхідне зазначити наступне:

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI (із змінами):

«Стаття 14. Порядок провадження діяльності корпоративного фонду

1. Управління активами корпоративного фонду на підставі відповідного договору здійснює компанія з управління активами.

Зберігання активів корпоративного фонду здійснює на підставі відповідного договору зберігач активів корпоративного фонду».

Таким чином, за систему внутрішнього контролю, яка повинна бути

спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включати адміністративний та бухгалтерський контроль, відповідає КУА, яка веде облік і складає звітність Фонду, управляє його активами і проводить розрахунки вартості чистих активів Фонду.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Фонду, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ». Систему внутрішнього контролю та стан корпоративного управління Товариства можна вважати достатніми та такими, що відповідають вимогам законодавства.

2.11. Допоміжна інформація згідно «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651:

Пов'язані сторони

Інформація щодо переліку зв'язаних сторін та операцій з ними наведена в Примітці 9.1. «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» за 2017 рік.

Ціноутворення у вказаних операціях здійснювалося по звичайним цінам у визначенні ПКУ.

Аудитором не виявлено ознаки існування відносин і операцій зі зв'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Аудиторами не встановлена наявність подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, що підлягають розкриттю у відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Інформація про ступінь ризику ІСІ, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ:

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції

України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами) (Положення № 1597), його вимоги поширюються на діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), тому розрахунки пруденційних показників здійснюються КУА, яка управляє активами Фонду.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, термін чинності продовжений Рішенням АПУ № 271/3 від 30.05.2013р. до 30.05.2018р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000147 від 13.08.2013р., строком дії з 13.08.2013р. до 30.05.2018р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серія (без серії) реєстраційний №0105 від 13.02.2014р., строком дії з 13.02.2014р. до 30.05.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лисенко Ольга Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р.
	Конишева Юлія Олександрівна, сертифікат аудитора серії А № 005658, виданий рішенням АПУ № 130 від 25.12.2003р., строком дії до 25.12.2018р.
Адреса офісу	36020, м.Полтава, вул.Гоголя, 12,к.506
Телефон	0505582871
e – mail:	auditlysenko@gmail.com

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 2/2018/КУА від 02.02.2018р. та додаткова угода № 1 від 02.02.2018р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	02.02.2018 р. – 28.03.2018р.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор : сертифікат аудитора серії А № 005658, виданий рішенням АПУ № 130 від 25.12. 2003р., строком дії до 25.12.2018р., Конишева Юлія Олександрівна

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.96р., строком дії до 25.01.2020 р.

сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ICCAA) 15.04.2005р.

диплом по МСФЗ (IFRS) виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів (ICFM) 20.02.2013р.



Лисенко О.О.

36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506

28.03.2018 року

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	01	01
Підприємство	АТ "ЗНВКФ"БЕНЕФІТ- КАПІТАЛ"	за ЄДРПОУ	40142205		
Територія	Солом'янський район м.Київ	за КОАТУУ	8033200000		
Організаційно- правова форма господарювання	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30		
Середня кількість працівників	0				
Адреса, телефон	м.Київ вул.Очаківська/пров.Очаківський, буд.5/6 каб.1	0503463850			

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122017 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			7638
первісна вартість	1016			7680
знос	1017			42
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість	1021			
накопичена амортизація	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035			500
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			8138
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			25
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
з тому числі з податку на прибуток	1136			
з нарахованих доходів	1140	32		76
із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4220		12215
Поточні фінансові інвестиції	1160	3280		
Гроші та їх еквіваленти	1165	29		39
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	29		39
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в:	1181			
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	7561		12355
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс	1300	7561		20493

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100000	100000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2409	18635
Неоплачений капітал	1425	(98148)	(98148)
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	4261	20487
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань	1532		
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		
резерв незароблених премій	1534		
інші страхові резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Призовий фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615		6
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	3300	
Усього за розділом III	1695	3300	6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800		
Баланс	1900	7561	20493

Керівник
Головний бухгалтер



Переходько Марія Вячеславівна
Карпшена Олена Анатоліївна

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

Підприємство АТ ЗНВКІФ "БЕНЕФІТ- КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

40142205

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	126	
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	126	
збиток	2095	()	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120		
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(111)	(86)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	15	
збиток	2195	()	(86)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	150	32
Інші доходи	2240	16062	4265
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(1)	(1800)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	16226	2411
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	16226	2411
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
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	16226	2411

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	111	86
Разом	2550	111	86

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Переходько Марія Вячеславівна

(ініціали, прізвище)

Каришена Олена Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

КОДИ		
2018	01	01
40142205		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.**

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	101	
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3006		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3011		
Надходження від повернення авансів	3015		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025		
Надходження від операційної оренди	3035		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040		
Надходження від страхових премій	3045		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3050		
Інші надходження	3055		
Витрачання на оплату:	3095		
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3100	(39)	(16)
Відрахувань на соціальні заходи	3105	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3110	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(1)	(69)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117	()	()
Витрачання на оплату авансів	3118	(1)	(69)
Витрачання на оплату повернення авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3140	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3145	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3150	(6)	()
Інші витрачання	3155	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3190	()	()
	3195	55	-85
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	9509	7565
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	107	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	4071	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(519)	(1)
необоротних активів	3260	(4427)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(8786)	(4220)
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	()	(3280)
		-45	64

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		50
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		50
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10	29
Залишок коштів на початок року	3405	29	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	39	29

Керівник

Головний бухгалтер



Переходько Марія Вячеславівна

(ініціали, прізвище)

Каришена Олена Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

Підприємство **АТ ЗНВКІФ "БЕНЕФІТ- КАПІТАЛ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

40142205

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 31 грудня 2017 р.

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100000				2409	-198148		4261
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Виправлення помилок	4090								
Інші зміни	4095	100000				2409	-198148		4261
Скоригований залишок на початок року	4100					16226			16226
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110								
Інший сукупний дохід за звітний період	4111								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113								
Накопичені курсові різниці	4114								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116								
Інший сукупний дохід	4200								
Розподіл прибутку:	4205								
Виплати власникам (дивіденди)	4210								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215								
Відрахування до резервного капіталу	4220								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів									

12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					16226			16226
Залишок на кінець року	4300	100000				18635	-98148		20487

Керівник



Переходько Марія Вячеславівна

(прізвище)

Головний бухгалтер

Каришена Олена Анатоліївна

(прізвище)

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік

Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Бенефіт Капітал»

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1. Керівництво Публічне акціонерне товариство Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Бенефіт Капітал» (скорочено ПАТ ЗНВКІФ «Бенефіт Капітал», далі - Фонд) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Фонду станом на 31 грудня 2017 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Фонду;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Фонда продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Фонда також несе відповідальність за:

- складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих відхилень унаслідок шахрайства або помилки.

Директор  Переходько М.В.

Головний бухгалтер  Каришена О.А.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Товариство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ» (скорочена назва АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ-КАПІТАЛ») зареєстроване Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією 26.11.2015 року згідно з вимогами законодавства України.

Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 00374 від 29 грудня 2015 року.

Ідентифікаційний код 40142205

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300374

Місцезнаходження фонду:

03151, м. Київ, вул. Очаківська/пров. Очаківський, буд.5/6 каб.1

Предметом діяльності Фонду є провадження виключно діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів інвесторів та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, нерухомість, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів.

Мета діяльності: отримання прибутку від проведення діяльності щодо спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Акціонерів Фонду.

Дата припинення діяльності Фонду: 29.12.2045 року

Управління інвестиційною діяльністю фонду здійснюється ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА» згідно з договором на управління активами № 1- 1/2016 від 18.04.16 р.

Характеристика компанії з управління активами:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «ОПІКА» (далі - Компанія)

Скорочене найменування: ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34094201

Місцезнаходження: 36020, м. Полтава, вул 1100 річчя Полтави, буд. 14А/22 оф. 401

Ліцензія № 185310 серія АЄ видана за рішенням № 208 від 28.02.2011 року, термін дії ліцензії з 12.03.2011 року до 12.03.2016 року, подовжено з 12.04.2016 р рішенням №403 НКЦПФР.

Відомості про депозитарій:

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30370711.

Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вулиця Нижній Вал, будинок 17/8

Відомості про депозитарну установу:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАРГЕТ ТРЕЙД"

Код за ЄДРПОУ: 36592818

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, вул. Глибочицька, будинок 17, літерал А, корпус2, кім.204

Ліцензія на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дія з 12.10.2013 на необмежений термін.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України .

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, та зрозумілої інформації.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Застосування нових і переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

Зміни у МСФЗ, які були прийняті станом на 31 серпня 2017 року, та вступають в дію для річних (і відповідних проміжних) періодів, що починаються 01 січня 2017 року і закінчуються 31 грудня 2017 року та після цієї дати:

Назва:	Дата набрання чинності (Річні періоди, що починаються на вказану дату (або після неї)):
МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (з поправками випущеними в квітні 2016 року)	01 січня 2018 р.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року)	01 січня 2018 р.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	01 січня 2019 р.
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	01 січня 2021 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів по відношенню до нерезалізованих збитків»	01 січня 2017р.
Поправки до МСБО (IAS 7) «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	01 січня 2017р.
Поправки до МСБО (IAS) 2 «Класифікація і оцінка операцій по виплатам на основі акцій»	01 січня 2018р.
Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості»	01 січня 2018 р.
Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»	01 січня 2018р.
Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність по відношенню до правил нарахування податку на прибуток»	01 січня 2019р.
Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS), період 2014-2016 роки	01 січня 2017р. 01 січня 2018р.

При складанні фінансової звітності Фонд застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Фонда за 2017 рік.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року), випущений в липні 2014 року, замінив МСФЗ 9 (в редакції 2009 року) та МСФЗ 9 (в редакції 2010 року). Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9 «Дата обов'язкового вступу в дію МСФЗ 9 та розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» та МСФЗ 9 (в редакції 2013 року) («Облік хеджування і поправки до МСФЗ 9, МСФЗ 7 та МСБО 39»). Фонд повинно застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року) по відношенню до звітних періодів, що починаються з/після 1-го січня 2018 року. Але по відношенню до звітних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, Фонд може застосовувати даний стандарт, лише в тому випадку, якщо дата його первісного застосування припадає на період до 1 лютого 2015 року.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, Фонд застосовувало МСФЗ (IFRS) 9 (в більш ранніх редакціях) з 1 січня 2015 року (дати переходу на МСФЗ), тому прийняло рішення щодо дострокового застосування МСФЗ 9 (в редакції 2014 року) до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік складена з урахуванням та Поправки до МСБО (IAS 7) «Ініціатива у сфері розкриття інформації», що набрала чинності з 1 січня 2017 року. Поправка до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів по відношенню до не реалізованих збитків» була врахована Фондом при складанні звітності за 2017 рік.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (з поправками випущеними в квітні 2016 року) застосовується до звітних періодів, що починаються з/після 1-го січня 2018 року, при цьому допускається його раннє застосування. Рішення щодо дострокового застосування МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що набирає чинності з 1 січня 2019 року, Фондом не приймалося.

В грудні 2016 року РМСБО випустив «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016р.р.» Поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях», в яких пояснюється обсяг інформації, що розкривається згідно МСФЗ 12 по відношенню до часток участі організації в дочірній організації, спільному підприємстві або асоційованій організації, які класифікуються (або включені до складу групи вибуття, яка класифікується) як призначені для продажу або припинена діяльність у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», набирають чинності по відношенню до річних періодів, що починаються 01 січня 2017 року або після цієї дати. Ці щорічні удосконалення були враховані Фондом при складанні звітності за 2017 рік.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», які відміняють дію деяких короткострокових звільнень, та Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства», в яких роз'яснюється рішення оцінювати інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство по справедливій вартості через прибуток або збиток у відповідності до МСФЗ 9, набирає чинності по відношенню до річних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Фонд оцінило вплив прийнятих стандартів на фінансовий стан, фінансові результати та інформацію, яку розкриває Фонд.

Наразі Фонд оцінює вплив нових та змінених стандартів на його фінансову звітність, в тому числі:

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Поправки до МСБО (IAS) 2 «Класифікація і оцінка операцій по виплатах на основі акцій», Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості», Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» та Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата», що наберуть чинності з 01 січня 2018 року, та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що набере чинності з 01 січня 2019 року.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску цієї фінансової звітності, Фонд має намір використовувати з дати їх вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться Фондом в його господарській діяльності.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність 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 провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» за 2017 рік затверджена до випуску рішенням ТОВ «УА АПФ»Опіка» 12 лютого 2018 р. Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості 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.

Інвестиції відображаються за справедливою вартістю.

Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, справедливою вартістю, як правило, є ринкова вартість, оскільки вона вважається найкориснішою оцінкою цінних паперів на дату звіту та ефективності інвестиційної діяльності за визначений період. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення та були придбані для виконання зобов'язань Фонду або певних її частин, відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення. Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, які відображаються так, що оцінити справедливу вартість їх неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів.

Якщо ринок для інструменту капіталу не є активним, Фонд встановлює справедливу вартість активів, застосовуючи методи оцінки, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних, щоб досягти мети оцінки справедливої вартості, а саме – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу інструмента капіталу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. МСФЗ 13 передбачені наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Фондом та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність, суттєвість та правдиве подання.

Облікова політика АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» розроблена та затверджена ТОВ «КУА АПФ «Опіка» 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

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

Фонд не застосовував зміни в облікових політиках та облікових оцінках в 2017 році порівняно із обліковими політками та обліковими оцінками, які Фонд використовував для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (в частині питань зменшення корисності фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю).

Фінансовий інструмент це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти складають:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання.
- інструменти капіталу.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається в тому випадку, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

До *фінансових активів* відносяться грошові кошти та їх еквіваленти, інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, поточна торгова та інша дебіторська заборгованість, депозити в банках, боргові цінні папери.

До *фінансових зобов'язань* відносяться поточна торгова кредиторська заборгованість.

Інструменти капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах підприємства після вирачування всіх його зобов'язань.

До *інструментів капіталу* відносяться інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків. Дата розрахунку – це дата, коли актив надається Фонду (або Фондом). Облік за датою розрахунку стосується: визнання активу на дату його отримання Фондом та припинення визнання активу і визнання будь-якого прибутку чи збитку від продажу на дату, коли Фонд його надає.

Первісна оцінка фінансових активів і зобов'язань.

При первісному визнанні фінансових активів або фінансових зобов'язань Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання..

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

При первісному визнанні ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання, якщо є будь-яка з таких умов:

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції;

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю (це може бути у випадку, якщо ціна операції включає витрати на операцію);

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Якщо визначено, що ціна операції при первісному визнанні не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином:

а) за справедливою вартістю, якщо така вартість підтверджується ціною котирування (біржовим курсом) на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, слід використовувати закриті вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Фонд визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

б) в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції.

Після первісного визнання Фонд визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

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

3.3.2 Грошові кошти та їх еквівалент

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити до запитання.

Депозити до запитання – це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку.

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

Також до складу грошових коштів та їх еквівалентів включаються депозити з терміном більше трьох місяців, за якими дозволено дострокове зняття коштів і керівництво Фонду може цим правом скористатися.

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта Фонда.

Банківські метали - це золото, срібло, платина, метали платинової групи, доведені (афіновані) до найвищих проб відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі - НБУ).

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

У разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітної періоду.

3.3.3 Депозити (крім депозитів до запитання).

Депозит (вклад) - це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається в Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків. Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом - це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітної періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

3.3.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати 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 положень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, як правило, її ціні операції.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням середньо ринкової кредитної ставки на подібний інструмент.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю, із урахуванням вимог до зменшення корисності.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Подальша оцінка поточної торгової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення. У разі змін справедливої вартості поточної дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітної періоду.

3.3.4 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

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

Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, справедливою вартістю, як правило, є ринкова вартість, оскільки вона вважається найкориснішою оцінкою цінних паперів на дату звіту та ефективності інвестиційної діяльності за визначений період. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення та були придбані для виконання зобов'язань Фонду або певних її частин, відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення. Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, які відображаються так, що оцінити справедливую вартість їх неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів.

Оцінка інструментів капіталу, 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.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено, дорівнює нулю.

3.3.5 Оцінка фінансових зобов'язань

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню критеріям визнання зобов'язань.

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.4.1 Визнання інвестиційної нерухомості

Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо інвестиційної нерухомості здійснюється у відповідності до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду для отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи для постачання товарів, для надання послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Якщо частина будівлі, переданої в операційну оренду складає більше 80% , то такий об'єкт визнається як інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

3.4.2 Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційна нерухомість здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної оцінки.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання.

Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за її справедливою вартістю.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості переглядається 1 раз на 3 роки.

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визначається в прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

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

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при вибутті (продажу або укладання угоди про фінансову оренду) або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнавати їх в прибутку або збитках.

3.5 Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних до продажу

Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо непоточних активів, утримуваних для продажу, здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Непоточні активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо їхня балансова вартість буде відшкодовуватися шляхом продажу актива, а не поточного використання.

Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких дотримуються при продажі таких активів, і цей продаж повинен бути високо ймовірним.

Непоточні активи, що утримуються для продажу, оцінюються за меншою з оцінок: за балансовою вартістю або за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

3.6 Облікові політики щодо оренди

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСБО 17 «Оренда».

Оренда – це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній підставі протягом строку оренди.

3.7. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.7.1. *Визнання та оцінка основних засобів*

Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Поріг суттєвості визнання основних засобів - вартість об'єктів більше 6000 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, первісно оцінюється за його собівартістю. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація по основних засобах нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Амортизація нараховується кожного місяця з дати придатності до використання. Строки корисної експлуатації основних засобів визначаються постійно діючою комісією. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.7.2. *Подальші витрати.*

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.7.3. *Амортизація основних засобів.*

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 – машини та обладнання	5
група 2 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.7.4. Нематеріальні активи

Товариство визнає актив нематеріальним активом, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісно Товариство оцінює нематеріальні активи за собівартістю у відповідності до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

У подальшому після визнання активом, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності, тобто облік здійснюється за моделлю собівартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійного методу для нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких є визначеним.

Групи	Строк дії права користування
група 1 – програмне забезпечення	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як два роки
група 2 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як два роки та не більш як десять років

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються. Нарахування амортизації нематеріального активу починається, коли цей актив стає придатним до використання. Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

3.7.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний день Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство корегує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Згідно з МСБО 36 щорічно проводиться перевірка зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю. Нематеріальні активи після первісного визнання відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

4. ІНШІ ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. Доходи

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. Це, власне, означає, що визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- Фонд передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Фонду, або можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається на такій основі:

а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів упродовж очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. У разі розміщення депозитів на звичайних умовах ефективна ставка відсотка відповідає номінальній. Незвичайними умовами розміщення депозитів є суттєве відхилення номінальної ставки відсотка від ставок за подібними депозитами;

б) дивіденди визнаються, коли встановлюється право фонду на їх отримання.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестала існувати ймовірність відшкодування), визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

4.2 Витрати

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 визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди невідповідають 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.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

5.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

5.2. Основні припущення, оцінки та судження

Під час підготовки фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» 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 Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ»
- 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 формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, де йдеться 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 формування судження враховуються крайні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.4 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.

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності ПАТ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Фонд (функціональна валюта). Нею є українська гривня. Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валюта	31 грудня 2017 р, грн	31 грудня 2016 р, грн
1 долар США (USD)	28,067223	27,190858

Однак слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті здійснювалась щоденно за курсами Національного банку України, які діяли на відповідний день у 2017 році.

5.5 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

5.6 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.7 Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 р. середньозважена відсоткова ставка за короткостроковими та довгостроковими банківськими депозитами суб'єктів господарювання в національній валюті становила 9,9 % річних відповідно, у доларах США – 3,0% річних відповідно.

5.8 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду

Облік зменшення корисності фінансових активів, на які поширюється сфера застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та які оцінюються за амортизованою собівартістю, здійснюється у відповідності до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Облік зменшення корисності нефінансових активів Фонду, відмінних від запасів та інвестиційної нерухомості, яку оцінюють за справедливою вартістю, здійснюється у відповідності до вимог МСБО 36 «Знецінення активів».

5.8.1 Фінансові активи.

До фінансових активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 та оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд застосовує наступні вимоги щодо зменшення корисності.

Наприкінці кожного звітного періоду Фонд оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується.

Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають, якщо і тільки якщо є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу («подія збитку»), і така подія (або події) збитку впливає (впливають) на

попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

З метою визначення зменшення корисності фінансового активу Фонд розглядає наступні спостережені дані, які привертають увагу до таких подій збитку:

- а) значні фінансові труднощі емітента або боржника;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) надання позикодавцем (з економічних чи юридичних причин, пов'язаних із фінансовими труднощами позичальника) концесії позичальникові, яку позикодавець не розглядав би за інших умов;
- г) стає можливим, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- д) негативні зміни у стані платежів позичальників у групі (наприклад, збільшення кількості прострочених платежів).

Не являється свідченням зменшення корисності наступні події:

- зникнення активного ринку внаслідок того, що фінансові інструменти, що перебувають в активах Фонду, більше відкрито не купуються і не продаються;
- власне падіння кредитного рейтингу суб'єкта господарювання не є свідченням зменшення корисності, хоча воно може бути свідченням зменшення корисності, якщо розглядати його разом з іншою наявною інформацією;
- зменшення справедливої вартості фінансового активу нижче його собівартості або амортизованої собівартості не обов'язково є свідченням зменшення корисності (наприклад, зменшення справедливої вартості інвестиції в борговий інструмент, яке є наслідком збільшення безризикової ставки відсотка).

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансову вартість активу слід зменшити прямо або застосовуючи рахунок резервів. Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку.

5.8.2. Нефінансові активи.

Балансова вартість нефінансових активів Фонду, відмінних від запасів та інвестиційної нерухомості, яку оцінюють за справедливою вартістю, аналізується на кожен звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення.

При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу та його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття актива.

При розрахунку вартості при використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування, яка відображає поточні ринкові оцінки зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу. Для розрахунку ставки дисконтування приймається середня депозитна ставка на звітну дату.

Збиток від зменшення корисності визнається в тому випадку, якщо балансова вартість активу виявляється вище від суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності непереоціненого актива визнається в прибутку чи збитку. Збиток від зменшення корисності переоціненого актива визнається в іншому сукупному прибутку, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, включеної до надлишку переоцінки (резерву переоцінки) того самого активу. Такий збиток від зменшення корисності переоціненого актива зменшує резерв переоцінки для такого активу.

На кожен звітну дату слід визначити чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Управлінський персонал здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 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)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості		
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, у 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, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витрат-ний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) :

- у наслідок проведення незалежної оцінки інвестиційної нерухомості Товариством здійснено дооцінку вказаного активу в сумі 3253 тис. грн.

В результаті прибуток Товариства за 2017 року збільшився на відповідну суму.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016

Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	7638	0	7638	0
Фінансові інвестиції	0	0	0	0	500	0	500	0
Дебіторська заборгованість	0	0	0	0	12316	0	12316	0
	0	0	0	0	20454	0	20454	0

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2017 та 2016 роках переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишок станом на 31.12.2016р.	Придбання (продажі)	Залишок станом на 31.12.2017р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	0	+4427	7680	+3253 переоцінка інвестиційної нерухомості незалежним оцінювачем
Торговельна дебіторська заборгованість	4252	+7788	12316	+126 дохід від здачі інвестиційної нерухомості в оренду +150 нараховано процентів за договорами позики

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
Довгострокові фінансові інвестиції	500	0	500	0
Поточні фінансові інвестиції(депозити строком більше 3 місяців)	0	3280	0	3280
Грошові кошти та їх еквівалент	39	29	39	29
Поточна дебіторська заборгованість	12316	4252	12316	4252
Поточна кредиторська заборгованість	6	3300	6	3300

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися. виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

8.1. Грошові кошти та їх еквіваленти, грн

Станом на 31 грудня	2017	2016
Поточні рахунки в національній валюті, усього, в т.ч.	39	29
АБ Український капітал	3	9
АБ Укргазбанк	36	20

8.2. Поточні фінансові інвестиції, грн

Станом на 31 грудня	2017	2016
Депозити в національній валюті з строком розміщення більше 3 місяців	0	3280
Акції українських підприємств	0	0
Усього	0	3280

8.3. Дебіторська заборгованість, грн

Станом на 31 грудня	2017	2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25	0
дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	76	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	12215	4220
Усього	12316	4252

8.4 Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
На початок періоду	0	0
Придбання нерухомості	4427	0
Зміна справедливої вартості	+3253	0
На кінець періоду	7680	0

До операційних доходів включені доходи від оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2017 в сумі 126 тис.грн. Операційні витрати від інвестиційної нерухомості, яка понесла доходи від оренди, за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року склали 66 тис.грн відповідно.

8.5. Власний капітал

Зареєстрований капітал

Статутний капітал Фонду становить 100 000 тис.грн. і поділено на 1 000 000 (Один мільйон) штук акцій простих іменних бездокументарної форми існування, номінальною вартістю 100,00 грн. (Сто грн. 00 коп.) за одну акцію. Розміщення акцій – приватне. Згідно п.3.1 статуту Товариства початковий статутний капітал складає 1800000,00 грн. (Один мільйон вісімсот тисяч гривень). Початковий статутний капітал оплачений повністю.

Зареєстрований статутний капітал сплачений частково в розмірі 1852 тис.грн., неоплачений капітал складає 98148 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 року прості іменні акції Фонду, які перебувають у обігу, за їх номінальною вартістю становлять 18521 шт. / Один мільйон вісімсот п'ятдесят дві тисячі сто гривень 00 копійок/ (18521 шт. x 100 грн.);

№ п/п	Найменування статті	Кількість акцій, штук	Прості іменні акції, штук	Номінальна вартість акцій (тис. грн.)
1	Залишок на початок дня 01.01.2017р.	18521	18521	1852
2	Випуск власних акцій у звітному році			
3	Залишок на кінець дня 31.12.2017р.	18521	18521	1852

Резервний капітал, капітал у дооцінках, нерозподілений прибуток

№ п/п	Найменування статей власного капіталу	Капітал дооцінках (тис.грн.)	Додатковий капітал (тис.грн.)	Резервний капітал (тис.грн.)	Нерозподілений прибуток (тис.грн.)
1	Залишки на початок дня 01.01.2017	-	-	-	2409
2	Рух за рік	-	-	-	16226
4	Залишки на кінець дня 31.12.2017	-	-	-	18635

Резервний капітал. Відповідно до вимог законодавства та статуту, Товариством не створюються спеціальні та резервні фонди.

Капітал у дооцінках. Відображається сума дооцінки фінансових інвестицій та інших необоротних активів. Капітал в дооцінках в 2017 році у Товариства відсутній.

Додатковий капітал. В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу. За звітний період руху додаткового капіталу не було. Залишку додаткового капіталу немає.

Всього власний капітал Товариства на 31.12.2017 та на 31.12.2016 року складає 20487 тис.грн. і 4261 тис.грн. відповідно, і зріс за рік на 16226 тис.грн. – суму отриманого прибутку.

Управління капіталом.

Управління капіталом спрямовано на досягнення наступних цілей:

- 1) дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;
- 2) забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного в балансі. За станом на кінець кожного звітного року Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом емісії нових акцій. На Товариство поширюються зовнішні вимоги до капіталу.

8.6. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня	2017	2016
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	6	0
Інші поточні зобов'язання	0	3300
Усього	6	3300

8.7 Адміністративні витрати

	2017	2016
Послуги з управління активами	6	5
Послуги аудитора	3	0
Депозитарні послуги	3	2
Послуги банку	2	1
Амортизація	69	0
Інші адміністративні витрати	28	78

Разом витрат	111	86
--------------	-----	----

8.8. Інші фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Інші фінансові доходи, у т.ч.	150	32
- нараховані проценти за договором позики	150	32

8.9. Інші доходи та витрати

	2017	2016
Інші доходи, у т.ч.	16062	4265
- продаж акції	12809	4265
- переоцінка необоротних активів	3253	0
Інші витрати, у т.ч.	1	1800
- собівартість акції	1	1800

9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

9.1. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані особи це юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:

юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;

фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;

посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Інформація про засновників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - засновника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - засновника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта*	Місце знаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
А		Засновники - фізичні особи			
		Радченко Любов Пантелеймонівна	1900401389	Паспорт МК 179201 виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВС У в Харківській області 15 липня 1996 р.	100
Б		Засновники - юридичні особи			
		Відсутні			
В		Голова наглядової ради корпоративного фонду			
		Радченко Любов Пантелеймонівна	1900401389	Паспорт МК 179201 виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВС У в Харківській області 15 липня 1996 р.	100

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний інвестиційний фонд бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної	Ідентифікаційний код юридичної	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному
-------	-------------------------------	------------------	--------------------------------	--	---------------------

		особи, щодо якої існує пов'язаність*	особи, щодо якої існує пов'язаність		капіталі, %
1	40142205	I	37745720	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «АПОФІС»	89
2	40142205	1	41231023	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКИЙ ХЛІБОПРОДУКТ»	50

Компанія з управління активами Фонду ТОВ «КУА АПФ «Опіка»

ТОВ «КУА АПФ «Опіка» отримує винагороду за надані послуги. Винагорода Компанії з управління активами сплачується грошовими коштами. Винагорода Компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Сума винагороди розраховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується щомісячно за рахунок активів Фонду.

Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії з управління активами здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду за станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії з управління активами за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненому за даними щомісячних розрахунків чистих активів Фонду.

Загальна сума винагороди за 2017 рік склала 6 тис. грн..

При цьому кредиторської заборгованості за надані послуги з управління активами станом на 31.12.2017 року фонд складає 500 грн.

	2017		2016	
	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	25	25	0	0
Інша дебіторська заборгованість	12215	12215	4220	4220
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	75	75	7	7
Дохід від реалізації послуг	126	126	0	0
Фінансові доходи	68	150	7	32
Адміністративні витрати	6	111	5	86

Інформація про осіб, які знаходяться під спільним контролем через КУА:

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА»:
• ПЗНІФ Клуб надійних інвестицій
• ВНПФ ПЕНСІЙНА ОПІКА
• КПФ СТИРОЛ
• ВНПФ НІКА
• ПАТ ФРОНТЛАЙН
• АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ
• АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ»

Операції зі зв'язаними сторонами проводилися за звичайними цінами у визначенні ПКУ

9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.

АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

9.3. Судові процеси

Станом на звітну дату АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

9.4. Ризики

9.4.1. Кредитний ризик

АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Фондом здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Відповідно до Інвестиційної декларації використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років

9.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонди наражаються на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти).

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу встановлено, що інший ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (торік +/-40,4%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій упродовж останніх п'яти років.

9.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

Для управління ризиком ліквідності Фонду контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти днів.

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення

	31.12.2017		31.12.2016	
	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів
Грошові кошти та їх еквіваленти	39	0	29	0
Фінансові інвестиції в депозити в національній валюті строком більше 3 місяців	0	0	0	3280
Довгострокові фінансові інвестиції	0	500	0	0
Інвестиційна нерухомість	0	7638	0	0
Дебіторська заборгованість	0	12316	0	4252
Усього активів	39	20454	29	7532
Поточні зобов'язання	6	0	0	3300
Розрив (активи мінус зобов'язання)	33	20454	29	3132

9.5. Події після звітної дати

Подій після дати балансу не відбувалося.

Директор ТОВ «КУА АПФ «ОПКА»



Переходько М.В.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА АПФ «ОПКА»

Каришена О.А.

перераховано, проінструовано
та скріплено відбитком печатки (кількість)
сторінок:

24 (двадцять чотири)

Директор ТОВ "АФ "Лисенко":

Аудитор Лисенко О.О.

