**Описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фiнансової звiтності за рік, що минув станом на 31 грудня 2016 року ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ» (далі – Товариство)**

**Загальна інформація про Товариство**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ» зареєстровано Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 20.01.2011 р. номер запису 1 067 102 0000 016226 (Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 778909, видане 20.01.2011 р. Дніпровською районною в місті Києві державною адміністрацією).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Товариства: 37500398.

Місцезнаходження Товариства: 49000, Дніпропетровська о бл., місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21Г, офіс 223.

Скорочена назва: ПАТ «ПРИНЦИПАЛ».

Власником істотної участі станом на 31.12.2016 р. є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТВІА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 38300772. Доля в статутному капіталі становить 100%.

Товариство філій не має.

**Мета провадження діяльності Товариства**

Товариство створюється як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності із спільного інвестування. Діяльність із спільного інвестування здійснюється після внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання свідоцтва про внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників Товариства шляхом емісії цінних паперів Товариства з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісії).

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

**Органи управління Товариства**

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників, які можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства. У Загальних зборах учасників мають право брати участь усі його учасники.

Загальні збори Товариства - вищий орган Товариства, вирішує будь-які питання діяльності Товариства.

Товариство складається з одного учасника та прийнято рішення не створювати наглядову раду, повноваження наглядової ради здійснюються єдиним учасником Товариства одноосібно.

**Облiкова політика**

Положення облікової політики, описані нижче, застосовуються послідовно, починаючи з першого звітного періоду 2012 року. Бухгалтерський облік здійснює компанія з управління активами, з якою підписаний договір на управління активами.

**Основа підготовки**

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться відповідно до основних вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які спрямовані на розкриття достовірної та прозорої інформації у фінансовій звітності, прогнозування економічних показників та фінансового аналізу результатів діяльності, а також організацію системи управління ризиками.

На вимогу статті 12 «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», починаючи з 01 січня 2012 року Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Товариство використовує виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. З 1 січня 2012 року Товариство прийняло МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фiнансова звiтнiсть, що додається, базується на даних бухгалтерського облiку, який ведеться згiдно з вимогами МСФЗ та складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

**Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності**

Функціональною валютою Товариства є Українська гривня (далі – гривня), яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством, і пов’язаних з ними обставинами, що мають вплив на його діяльність. Гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

**Звітний період**

Звітний період включає 12 місяців: з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року.

**Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

*МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»*

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2017 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

*МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»*

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати діючі принципи облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2016 або після цієї дати.

Діяльність Товариства не підлягає тарифному регулюванню, тому даний стандарт Товариством не застосовувався.

*МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»*

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009, 2010 і 2013) допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 01 лютого 2015. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не буде мати впливу на класифікацію та оцінку фінансових активів та зобов’язань Товариства.

*МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»*

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилася. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» прийняв рішення не застосовувати цей стандарт до фінансової звітності за 2016 рік. Всі заборгованості в звітності являються виключно поточними та відображені по первісній чи справедливій вартості згідно вимог МСФЗ.

**Визнання доходів та витрат**

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Товариства збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається як збільшення економічних вигод на протязі звітного періоду у формі надходжень або збільшення активів чи зменшення зобов’язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов’язаного з внесками учасників капіталу. Дохід включає в себе як виручку Товариства, так і інші доходи. Виручка – це доходи від звичайної діяльності Товариства, що характеризуються, у тому числі, як доходи від продажу, оплати послуг, процентів, дивідендів та роялті.

Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваги і контроль над активами (товар відвантажений і права власності передані), та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід».

Особливих умов визнання доходів від реалізації товару у відповідності з обліковою політикою Товариства не передбачено.

Процентній дохід признається у тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Дохід від дивідендів признається, коли виникає право учасників на отримання платежу.

Витрати, пов’язані з отриманням доходу, признаються одночасно з відповідним доходом.

Всі витрати Товариства розподіляються та відповідають вимогам Положення Комісії «Про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування».

Слід зазначити, що фінансовими витратами вважаються витрати, пов’язані із залученням позикового капіталу (витрати, пов’язані з нарахуванням або сплатою відсотків за договорами фінансового лізингу, за користування кредитами банків; витрати, пов’язані з випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів тощо).

Іншими витратами вважаються витрати, що виникли у процесі діяльності Товариства (крім фінансових витрат), а саме:

* собівартість реалізованих інвестицій (балансова вартість і витрати, пов’язані з реалізацією фінансових інвестицій);
* собівартість реалізованих необоротних активів (залишкова вартість та витрати, пов’язані з реалізацією необоротних активів);
* витрати, пов’язані з ліквідацією необоротних активів (розбирання, демонтаж);
* втрати від неопераційних курсових різниць (втрати за активами і зобов’язаннями, що виникли в ході неопераційної діяльності товариства внаслідок зміни курсу гривні до іноземної валюти);
* втрати від уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій та ін.

В 2016 році ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» були реалізовані:

1) придбані боргові вимоги на суму 147 654 тис. грн., що обліковувались за справедливою вартістю 142 000 тис. грн., що відображено в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2016 рік як інші доходи та інші витрати відповідно;

2) придбані частки у статутних капіталах інших товариств на суму 301 тис.грн., що обліковувались за справедливою вартістю. Це відображено в звіті про фінансові результати за 2016 рік як інші доходи та інші витрати відповідно;

3) придбані у 2012 та 2016 роках фінансові інвестиції (акції) на суму 72 792 тис. грн., що обліковувались за справедливою вартістю 64 441 тис. грн. Це відображено в звіті про фінансові результати за 2016 рік як інші доходи та інші витрати відповідно.

В звіті про фінансові результати за 2016 рік відображено:

1) результат дооцінки (62 836 тис. грн.) та уцінки (380 тис. грн.) до справедливої вартості фінансових інвестицій (акцій). Це відображено в звіті як інші доходи та інші витрати відповідно;

2) результат зміни (коригування) договірної вартості придбаних у 2015 році боргових вимог (121 123 тис.грн.). На цю суму в звіті збільшуються інші доходи Товариства.

В звіті про фінансові результати за 2016 рік в складі інших фінансових доходів відображено нараховані відсотки на позики на суму 6 тис. грн., які Товариство надало в 2016 році Підприємствам, в яких володіє не менш як 10% статутного капіталу.

В складі інших операційних витрат Товариства за 2016 рік (1 тис.грн.) відображено списання безнадійної дебіторської заборгованості Товариства.

Інших доходів в 2016 році Товариство не отримувало.

Також в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2016 рік відображено адміністративні витрати в сумі 131 тис. грн, що містять в собі витрати, повязані з забезбеченням господарської діяльності Товариства.

Порівняльну інформацію щодо інших доходів, інших витрат та адміністративних витрат Товариства за 2016 та 2015 роки наведено в наступній таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Доходи та витрати, тис. грн.** | **За рік, що закінчився 31.12.2016 р.** | **За рік, що закінчився 31.12.2015 р.** |
| Інші доходи, тис. грн. | 404 706 | 207 961 |
| Інші витрати, тис. грн. | 336 822 | 198 592 |
| Інші фінансові доходи, тис. грн. | 6 | - |
| Інші операційні витрати, тис. грн. | 1 | 1 |
| Адміністративні витрати, тис. грн. | 131 | 41 |
| **УСЬОГО нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.** | **67 758** | **9 327** |

**Фінансові інвестиції**

Фінансові інвестиції враховуються у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». В цілях складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікується за категоріям:

* Призначені для торгівлі;
* Утримувані до погашення;
* Існуючі в наявності для продажу;
* Інвестиції в асоційовані компанії;
* Інвестиції в дочірні компанії.
* Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток.
* Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення, враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості.
* Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються по справедливій вартості з віднесеними її змінами на власний капітал.
* Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по пайовому методу.

Станом на 31.12.2016 р. Товариство має придбані у 2016 році частки у статутних капіталах інших товариств на суму 192 623 тис.грн., що обліковуються за справедливою вартістю. Ці інвестиції включено до складу статті балансу «Інші довгострокові фінансові інвестиції».

Фінансових інвестицій, що включені до складу статей балансу «Поточні фінансові інвестиції» Товариство не має.

Порівняльну інформацію щодо фінансових інвестицій Товариства на кінець 2016 та 2015 років наведено в наступній таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Актив, тис. грн.** | **Станом на 31.12.2016 р.** | **Станом на 31.12.2015 р.** |
| Інші довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю, тис. грн. | 192 623 | 1 979 |

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання, якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і безгрошової заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується, або за дисконтуємою вартістю.

Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства становить 1 тис. грн, що складається з дебіторської заборгованості за послуги, які Товариство отримає в наступному, 2017 році.

Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по наданим поворотним процентним позикам) становить 1 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства становить 30 065 тис. грн, що складається з:

1. дебіторської заборгованості за реалізовані боргові вимоги (12 973 тис.грн.);
2. дебіторської заборгованості по наданим поворотним процентним позикам (17 092 тис.грн.).

Порівняльну інформацію щодо дебіторської заборгованості Товариства на кінець 2016 та 2015 років наведено в наступній таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Актив, тис. грн.** | **Станом на 31.12.2016 р.** | **Станом на 31.12.2015 р.** |
| Дебіторська заборгованість: | | |
| * за продукцію, товари, роботи, послуги, тис. грн. | 1 | 1 |
| * за розрахунками з нарахованих доходів, тис. грн. | 1 | - |
| * інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн. | 30 065 | 151 795 |

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти Товариства зберігаються на банківських рахунках. Облік готівкових коштів і розрахунків здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Станом на 31.12.2016р. залишок коштів на поточних рахунках Товариства становить 193 тис. грн., що відображено в статті балансу «Рахунки в банках».

Залишку готівкових коштів станом на 31.12.2016р. Товариство не має.

Порівняльна інформація щодо залишку грошових коштів на поточних рахунках Товариства на кінець 2016 та 2015 років наведено в наступній таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Грошові кошти, тис. грн.** | **Станом на 31.12.2016 р.** | **Станом на 31.12.2015 р.** |
| Грошові кошти в національній валюті, тис. грн. | 193 | - |

**Акціонерний капітал і дивіденди**

Звичайні акції відображаються у складі власних коштів. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій і опціонів на акції, визнаються з урахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

У разі викупу акцій, визнаних в якості власних коштів, сплачена сума, включаючи витрати, безпосередньо пов'язані з даним викупом, відображається за вирахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені у учасників, і відображаються як зменшення загальної величини власних засобів. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів, а прибуток або збиток, що виникають в результаті даної операції, включаються до складу (виключаються зі складу) нерозподіленого прибутку

Можливість Товариства оголошувати і виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України.

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку у міру їх оголошення.

Статутний капітал включає внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю долі учасника відображається як емісійний дохід.

Товариство нараховує дивіденди учасникам і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише у тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Акції у складі статутного капіталу: зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016р. складає 100 000 000 (Сто мільйонів) гривень, кількість випущених акцій складає 100 000 000 штук, номінальна вартість однієї акції складає 1,00 (одна) грн. Кількість розміщених акцій станом на 31.12.2016р. складає 1 290 000 (Один мільйон двісті дев’яносто тисяч) штук.

Дивіденди протягом 2016 року не нараховувались та не сплачувались.

Порівняльну інформацію щодо власного капіталу на кінець 2016 та 2015 років наведено в наступній таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Власний капітал, тис. грн.** | **Станом на 31.12.2016 р.** | **Станом на 31.12.2015 р.** |
| Зареєстрований (пайовий) капітал, тис. грн. | 100 000 | 100 000 |
| Неоплачений капітал, тис. грн. | (98 710) | (98 710) |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн. | 80 243 | 12 485 |
| **Усього власний капітал, тис. грн.** | **81 533** | **13 775** |

**Кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені продавцями і іншими особами на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності кредиторська заборгованість класифікується як поточна (виплата, якої планується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (кредиторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Кредиторська заборгованість класифікується як торгівельна кредиторська заборгованість (що виникає за придбані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) кредиторська заборгованість. Первинне визнання кредиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю отриманих активів. У фінансовій звітності короткострокова кредиторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю придбання. Чиста вартість придбання кредиторської заборгованості оцінюється з урахуванням отриманих знижок, повернень товарів і безгрошової заборгованості.

Станом на 31.12.2016 р. поточна кредиторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги становить 19 тис. грн.

Інші поточні зобов’язання Товариства станом на 31.12.2016 р. становлять 141 331 тис. грн. Вони складаються з заборгованості за придбані боргові зобов’язання.

Порівняльну інформацію щодо кредиторської заборгованості Товариства на кінець 2016 та 2015 років наведено в наступній таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Поточні зобов’язання і забезпечення, тис. грн.** | **Станом на 31.12.2016 р.** | **Станом на 31.12.2015 р.** |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн. | 19 | --- |
| Інші поточні зобов’язання, тис. грн. | 141 331 | 140 000 |

**Податки та відстрочені податкові активи**

Податкові активи та зобов’язання з поточного податку на прибуток за поточні і попередні роки оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку на рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), протягом 2016 року здійснювались операції, які згідно податкового законодавства України, не є об’єктом оподаткування податком на прибуток. Тому, на кінець звітної дати заборгованість по податку на прибуток відсутня.

Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об’єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

За розрахунками Фонду, враховуючи специфіку діяльності та специфіку оподаткування Фонду, станом на 31.12.2016р. сума податкового активу (зобов’язання) дорівнює нулю.

**Події, що виникли після звітної дати**

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариства враховує події, що відбулися після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов’язань Товариства, відсутні.

Товариство повідомляє, що подій, які виникли після звітної дати та які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, не відбувалось.

**Операції з пов’язаними особами**

Пов’язаними особами для Товариства є:

* засновники, учасники, голова та члени наглядової ради Товариства;
* юридичні особи, у яких бере участь Товариство;
* юридичні особи, у яких беруть участь учасники Товариства;
* особи, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб – учасників Товариства.

**Інформація про засновників, учасників та голову наглядової ради Фонду**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду | Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта\* | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація | Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %\*\* |
| А |  | Учасники - фізичні особи |  |  |  |
|  |  | не має |  |  |  |
| Б |  | Учасники - юридичні особи |  |  |  |
|  | 1. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТВІА» | 38300772 | 49000, Україна, м.Дніпро  вул. Троїцька, буд. 21-Г, офіс 345 | 100 % |
| В |  | Наглядова рада |  |  |  |
|  |  | Не має |  |  |  |
|  |  | Усього: |  |  | 100 % |

**Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду | Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків (або серія та номер паспорта)\* фізичної особи, щодо якої існує пов`язаність | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов`язаність | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов`язаність | Частка в статутному капіталі учасника корпоративно-го фонду, % |
| 1 | 38300772 | 3089512992 | Мовчан Олександр Миколайович | Паспорт: серія АМ № 140006, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 11 гудня 2000 р.  Адреса:  49107, м. Дніпро, вул. Гаражна буд. 49 | 100% |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність\* | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі юридичної особи, % |
| 1 | 37500398 | І | 39765094 | ТОВ «ПАУЕР БРОК» | 49000, м.Дніпро, вул.Володимира Мономаха, буд. 12,  офіс 418 | 100% |
| 2 | 37500398 | І | 35809640 | ТОВ «РАЙЗ-ІНВЕСТ» | 49000, м.Дніпро, вул.Суворова, буд. 17 | 10,0165% |

Протягом 2016 року Товариство здійснювало наступні операції з пов’язаними особами:

ТОВ «РАЙЗ-ІНВЕСТ» на протязі звітного року було надано 17 092 тис. грн. поворотної процентної позики та нараховано протягом звітного року на надану позику 3 тис. грн. відсотків.

Рівень відсоткових ставок по позикам, які надає Товариство, знаходиться в межах офіційних облікових ставок, затверджених та встановлених НБУ.

Дебіторська заборгованість пов’язаних осіб перед Товариством за отримані позики та нараховані на них відсотки станом на 31.12.2016 року наведено в наступній таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування юридичної особи** | **Заборгованість по наданим позикам станом на 31.12.2016р., тис.грн.** | **Заборгованість по нарахованих відсотках на надані позики станом на 31.12.2016 р., тис.грн.** |
| ТОВ «РАЙЗ-ІНВЕСТ» | 17 092 | 1 |

Інших операцій з пов’язаними особами протягом звітного року Товариство не здійснювало.

**Форми фінансової звітності**

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», а саме:

* Баланс складається методом поділу активів та зобов’язань на поточні і довгострокові.
* Звіт про фінансові результати складається методом поділу витрат за функціональним визначенням.
* Звіт про зміни у власному капіталі.
* Звіт про рух грошових коштів складається у відповідності МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, в якому розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень та витрат.
* Примітка до фінансової звітності складаються у відповідності з обов’язковими вимогами до розкриття інформації, викладених в усіх МСБО/МСФЗ.

Товариство представляє повний комплект фінансової звітності (включаючи порівняльну інформацію) щорічно.

Скорочена проміжна фінансова звітність готується Товариством у відповідності до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

**Зміни облікової політики**

Товариство вносить зміни до облікової політики лише за наступних умов:

* вимагаються будь-яким МСФЗ;
* приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати надійну і більш змістовну (доцільну) інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Товариства.

**Інші примітки до річного фінансового звіту** **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ»**

Згідно наказу про облікову політику Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». На протязі 2016 року Товариство здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

Протягом звітного періоду операцій з інвестиційною нерухомістю, які регулюються нормами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», Товариством не проводились.

**Директор**

**ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» Н.С. Сопільняк**

**Головний бухгалтер**

**ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» Г.В. Абрамовська**

**Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ» М.В. Кадацька**