



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р.
тел./факс (044)227-19-00

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

**Публічного акціонерного товариства «Закритий
недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія 7»**

активи якого перебувають в управлінні

Компанії з управління активами -

Приватного акціонерного товариства «КІНТО»

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ 2017

Акціонерам ПАТ ЗНКІФ «Синергія - 7»
 Керівництву Компанії з управління активами - ПрАТ «КІНТО»
 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

А. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований
корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія - 7»

1. Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія - 7» (далі – Фонд):

Фінансова звітність Фонду, що додається, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік

1.1. Основні відомості про інвестиційний фонд, що перевірявся

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія - 7»
Скорочене найменування	ПАТ ЗНКІФ «Синергія - 7»
Державна реєстрація первинна Дата і номер останньої реєстраційної дії Місце проведення реєстрації	18.02.2008р. 12.05.2015. № запису 1 074 105 0019028890 Відділ Державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві № запису 1 074 105 0019028890
Код за ЄДРПОУ	35744353
Дата та номер запису в ЄДРПОУ	18.02.2008. 1 074 102 0000 028890
Організаційно - правова форма	акціонерне товариство
Основний вид економічної діяльності - КВЕД	64.30. Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип фонду	закритий
Вид фонду	недиверсифікований
Строк діяльності	Під час створення Фонду було визначено строк його існування – 3 роки. Строк діяльності Фонду було продовжено до 9 років і 3х місяців – рішенням Загальних зборів акціонерів від 08.04.2015р. (Протокол № 1)
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 11 квітня 2008 року. Свідоцтво № 1029 - 1 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане ДКЦПФР. Дата видачі Свідоцтва – 30 грудня 2009 року

Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1321029
Включення Фонду до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	НКЦПФР видала ПАТ Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів Дата включення в Реєстр – 05.11.2007р. Дата заміни Свідоцтва – 20.07.2015р. (в зв'язку із зміною місцезнаходження фінансової установи).
Регламент Фонду	Затверджено Загальними зборами акціонерів ВАТ «ЗНКІФ «Синергія – 7»; Протокол № 1 від 11.02.2008р.
Інвестиційна Декларація	Додаток № 1 до Регламенту Фонду
Місцезнаходження Фонду	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Телефон	(044) 2467350; 2467435
Зареєстрований (статутний) капітал:	
- початковий	700 000 (Сімсот тисяч) гривень
- на звітну дату (ст.4 чинної редакції Статуту ПАТ)	8 800 000 (Вісім мільйонів вісімсот тисяч) гривень
Реєстрація випуску акцій ПАТ	НКЦПФР видала ПАТ Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій на загальну суму Дев'ять мільйонів сорок тисяч гривень (Дев'ятсот чотири штуки простих іменних акцій). Номінальна вартість однієї акції – 10 000,00 грн. Форма існування акцій – бездокументарна Реєстраційний № 00793. Дата реєстрації – 10 липня 2015 року. На час проведення аудиту Свідоцтво не анульоване і не замінене новим
Вид акцій	прості іменні
Форма існування акцій	бездокументарна
Номінальна вартість однієї акції	10 000 (Десять тисяч) гривень
Депозитарна установа - зберігач активів Фонду (портфелю)	ПАТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (Ід. код 20034231; Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме – депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ № 263333, а також діяльності зі зберігання активів ІСІ, серія АЕ № 263334, виданих НКЦПФР 17.09.2013р. – строк дії Ліцензій – з 12.10.2013р. – необмежений
Обслуговування випусків цінних паперів ПАТ	ПАТ Національний депозитарій України (Код за ЄДРПОУ 30370711). Заява про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів складена ПАТ ЗНКІФ «Синергія – 7» 15.09.2014р. і надіслана на адресу ПАТ «Національний депозитарій України»; вих. № 585
Рахунки, відкриті Фондом в банківських установах	<u>Поточний рахунок у національній валюті України (основний): № 26506015000007 у ПАТ «Піреус Банк МКБ» (Код за ЄДРПОУ 35331070) м. Київ, МФО 300658.</u> <u>Депозитні рахунки у національній валюті України –</u>

	5 рахунків у різних банках (АТ «Піреус Банк МКБ»; АТ «Ощадбанк»; АТ «Прокредітбанк»; АТ «Укресімбанк»).
Оприлюднення річного фінансового звіту Фонду за 2015 рік	Фінансовий звіт Фонду за 2015 рік, оприлюднено у загальнодоступній мережі НКЦПФР на сайті stockmarket.gov.ua 28.03.2016р.
Застосована основа складання та подання фінансової звітності Фондом за 2016 рік	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення - достовірного подання - згідно з вимога Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ
Перша фінансова звітність за МСФЗ	за 2012 рік
Дата переходу на МСФЗ	01.01.2011р.
Система оподаткування	Згідно з ст. 141.6.1.ПКУ кошти спільного інвестування звільнені від оподаткування податком на прибуток; Фонд не є платником ПДВ

1.2. Відомості про компанію з управління активами

Найменування	Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
Код за ЄДРПОУ	16461855
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного
Види діяльності за КВЕД/2010	25-Б
Ліцензії, дозволи на здійснення діяльності	66.30 – Управління фондами Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів: діяльність з управління активами ІС діяльність з управління активами пенсійних фондів, діяльність з управління активами пенсійних фондів, час укладання Договору: серія АВ № 020507, видана ДКЦПФР 27.01.2006р., термін дії – до 27.01.2011р.). час проведення аудиту: чинна Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФ від 18.01.2011р. № 47, термін дії необмежений).
Керівник – Президент	Оксаніч Сергій Михайлович
Телефон	(044) 246-73-50
E-mail адреса	kinto@kinto.com

1.3. Відомості про Договір на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту	19.07.2016р. Договір № 1907 - НК
Період, яким охоплено аудит	з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.
Дата початку проведення аудиту	14.10.2016р.
Дата закінчення	22.02.2017р.
Місце проведення аудиту	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного 25-Б

2. Обсяг перевірки

Обсяг перевірки встановлюється відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих (надалі – МСА) Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ) - рік видання 2014 -, що прийняті в Україні в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29.12.2015р.

Зокрема, враховано вимоги таких МСА:

- МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»,
- МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора»,
- МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також
- МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»;
- МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Враховано вимоги Законів України:

- «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ, з внесеними змінами та доповненнями;
- «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-ІУ, з внесеними змінами та доповненнями;
- «Про цінні папери і фондову біржу» від 23.02.2006р. N 3480-ІV із змінами та доповненнями;
- «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080-VI;
- «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07. 2001р. № 2664-ІІІ

Під час аудиту враховані також положення нормативно-правових актів Регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) щодо діяльності інститутів спільного інвестування, а також вимоги Регулятора щодо аудиторського висновку, який подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування та компаній з управління активами (затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. із змінами, внесеними Рішенням НКЦПФР № 1652 від 09.12.2014р.).

Аудитом перевірено наступну документацію:

- Статут ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія – 7»;
- Регламент Закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду «Синергія – 7»; та зміни до цього Регламенту;
- Інвестиційну Декларацію Закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду «Синергія – 7»; (Додаток № 1 до Регламенту);
- Проспект емісії акцій Закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду «Синергія – 7» та зміни до Проспекту емісії;
- наказ керівника КУА Фонду № 42 від 31.12.2015р. Про облікову політику публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-7»
- оборотно-сальдові відомості Фонду за 2016 рік;

- матеріали з інвентаризації (накази, інвентаризаційні описи, зведені відомості) активів і зобов'язань Фонду станом на 01 грудня 2015 року та на 01 грудня 2016 року;
- окремі первинні документи (договори, акти, банківські виписки, відомості);
- пояснення та довідки управлінського персоналу КУА Фонду;
- документи щодо перегляду облікових оцінок активів Фонду;
- фінансову звітність Фонду за 2016 рік, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Звіт про власний капітал за 2016 рік, Примітки до річної фінансової звітності Фонду за 2016 рік;

3. Відповідальність сторін

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Компанії з управління активами Фонду – ПрАТ «КІНТО» несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал КУА Фонду вважає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Фонду, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (в редакції 2014 року), які прийняті Аудиторською палатою України в якості національних (Рішення АПУ № 320/1 від 29.12.2015р.).

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми спостерігали за фактичним проведенням інвентаризації фінансових активів (дебіторської заборгованості, грошових коштів, поточних фінансових інвестицій), а також зобов'язань Фонду на кінець звітного періоду.

За процесом проведення інвентаризації на початок звітного періоду (на кінець попереднього періоду) ми не мали можливості спостерігати, оскільки уклали договір на проведення аудиту пізніше дати інвентаризації.

Невідповідність залишків активів та зобов'язань на початок періоду, що перевірявся, могли би вплинути як на фінансовий результат діяльності Фонду за 2016 рік, так і на коректність визначення залишків на кінець звітного періоду.

Задля виключення такої невідповідності аудиторі виконали необхідні процедури, зокрема, отримали у КУА Фонду матеріали щодо організації та оформлення процесу і результатів інвентаризації активів та зобов'язань на 01.12.2015 р., відомості визначення справедливої вартості (переоцінок) фінансових інструментів. Вказані процедури щодо визначення фактичних залишків цінностей на 31.12.2016р. свідчать про дотримання керівництвом КУА основних вимог нормативного документу щодо інвентаризації, що діє з 01.01.2015 року - Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мініфіну України № 879 від 02.09.2014р. Аудиторами здійснено ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

Всеохоплюючих викривлень і фактів шахрайства в фінансовій звітності за 2016-й рік не виявлено.

4. Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Відображення окремих операцій та їх наслідків суперечить вимогам МСФЗ, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Вказаний стандарт вимагає відображення фінансових доходів (витрат), а також заборгованості дебіторів і кредиторів, пов'язаних із фінансовою діяльністю підприємства, окремо від інших доходів, витрат, активів та зобов'язань. Фондом під час створення резерву сумнівних боргів щодо дебіторів з нарахованих доходів здійснюється перекласифікація цієї дебіторської заборгованості у іншу поточну дебіторську заборгованість. Як наслідок, чиста реалізаційна вартість цієї заборгованості відображається в балансі як «Інша поточна дебіторська заборгованість», а її слід було б відобразити як дебіторську заборгованість з нарахованих доходів. *Вказане відхилення є суттєвим (незалежно від суми), але не є всеохоплюючим.*

5. Висновок (думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700):

На нашу думку, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія - 7» за винятком відхилення, охарактеризованого вище, відображає у всіх суттєвих аспектах достовірно його фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, а також його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

6. Пояснювальний параграф до Звіту незалежного аудитора

6.1. Організаційні та методологічні засади бухгалтерського обліку у Фонді

Бухгалтерський облік діяльності Фонду здійснює Компанія з управління активами Фонду – ПрАТ «КІНТО»

Облік організовано у електронній формі із використанням власної бухгалтерської програми, складанням Головної книги та оборотно-сальдової відомості (у електронній формі).

Застосована основа складання та подання фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності – тобто концептуальна основа фінансової звітності загального призначення (достовірного подання).

Компанія з управління активами Фонду - ПрАТ «КІНТО» -, складас фінансову звітність Фонду за МСФЗ з 01.01.2012р., дата переходу на МСФЗ – 01.01.2011р.

Наказом Президента ПрАТ «КІНТО» від 31.12.2015р. № 42 «Про облікову політику публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія - 7»

Організація та методологія бухгалтерського обліку у Фонді у суттєвих аспектах відповідає вимогам МСФЗ, а також обраній і фактично застосованій обліковій політиці КУА Фонду.

6.2. Розкриття інформації за видами активів

6.2.1. Необоротні активи Фонду відсутні.

6.2.2. Оборотні активи

Оборотні активи на підприємстві представлені такими статтями:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у сумі 369 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю з нарахованих доходів у сумі 6 тис. грн. (чиста вартість реалізації);
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у сумі 103 тис. грн. (чиста вартість реалізації);
- поточними фінансовими інвестиціями (фінансовими інструментами, придбаними для продажу) у сумі 3 204 тис. грн.;
- грошима на банківських рахунках у сумі 500 тис. грн.

Сумнівна дебіторська заборгованість на 31.12.2016 р. створена щодо дебіторської заборгованості з нарахованих доходів у сумі 23 тис. грн. та щодо іншої поточної дебіторської заборгованості (заборгованості Фонду проблемних банківських установ) у сумі 346 тис. грн.

Фінансові інструменти, придбані для продажу, відображені за справедливою вартістю. Оцінка за справедливою вартістю здійснюється щомісяця створеною КУА комісією; зміни справедливої вартості інструментів відображаються у складі операційних доходів (витрат).

Склад, структура та оцінка активів Закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду «Синергія - 7» в цілому відповідають вимогам МСФЗ.

6.3. Розкриття інформації про вартість власного капіталу Фонду

Зареєстрований (статутний) капітал Фонду визначено на час його створення у сумі 700 тис. грн.

За час існування Фонду статутний капітал було збільшено. На 31.12.2016 р. статутний капітал становить 8 800 000 (Вісім мільйонів вісімсот тисяч) гривень, що відповідає Статуту, Проспекту емісії акцій та бухгалтерським регістрам Фонду.

Загальна вартість власного капіталу на кінець звітного періоду, становить 4 178 тис. грн., що включає:

- зареєстрований капітал – 8 800 тис. грн.,
- додатковий капітал – 560 тис. грн.;
- непокриті збитки – (5 182) тис. грн.;

Фондом коректно відображено операції з викупу та розміщення власних акцій Фонду, які мали місце у 2016 році. Таке відображення відповідає як національному ПСБО 13 «Фінансові інструменти», так і МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

6.4. Розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Зобов'язаннями визнається заборгованість Фонду, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому призведе до зменшення ресурсів Фонду, що втілюють в собі економічні вигоди.

Зобов'язання Фонду, на звітну дату, складаються лише з поточних зобов'язань у сумі 4 тис. грн., у тому числі:

- за товари, роботи, послуги - 4 тис. грн. (комісійна винагорода, оплата послуг КУА, депозитарної установи).

Розкриття інформації про зобов'язання, в цілому, відповідає встановленим нормам, а конкретно - МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

6.5. Розкриття інформації щодо доходів, витрат та фінансових результатів

Чистий дохід Фонду від основної діяльності у 2016 році становив 454 тис. грн. Собівартість реалізації становила 440 тис. грн.

До складу статті «Адміністративні витрати» включаються: оплата банківського обслуговування, оплата послуг депозитарної установи, винагороди КУА Фонду; тобто всі основні витрати, пов'язані з діяльністю Фонду.

По статтях «Інші операційні доходи» та «Інші операційні витрати» відображаються результати зміни справедливої вартості (переоцінок) фінансових інструментів, оскільки такі доходи і витрати пов'язані з основною діяльністю Фонду.

Інші операційні доходи (від зміни справедливої вартості фінансових інструментів) становили у 2016 році 1 198 тис. грн.

Інші операційні витрати (від зміни справедливої вартості фінансових інструментів) становили 811 тис. грн.

У фінансовій звітності ці дані відображаються розгорнуто.

Визнання витрат на підприємстві здійснюється з одночасним визнанням доходу та у цьому відповідає МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Прибуток від операційної діяльності за 2016 рік становив 283 тис. грн.

Фінансові доходи Фонду за 2016 рік – відсутні.

Фінансові витрати – відсутні.

Загальний фінансовий результат за 2016-й рік Фонду – чистий прибуток у сумі 389 тис. грн.

Розкриття інформації про доходи, витрати, фінансовий результат у Фонді відповідає встановленим нормам МСБО 1.

Б. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

7. Вимоги законодавства України щодо елементів фінансової звітності інститутів спільного інвестування (корпоративних фондів)

7.1. Відомості про активи, зобов'язання, капітал та фінансовий результат Фонду за 2016 рік

№	Показник	тис.грн.		
		на 01.01.2016р.	на 31.12.2016р	Зміни за рік +, (-)
1.	Вартість активів	3 795	4 182	+ 387
2.	Сума зобов'язань	6	4	(2)
3.	Вартість чистих активів	3 789	4 178	389
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	389	(508)	+ 897

7.2. Показники фінансового стану ПАТ ЗНКІФ «Синергія - 7» на 31.12.2016 р.

№ з/п	Показник, одиниця виміру	на 31.12.2016.
<i>1. Показники ліквідності</i>		
1.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	926,0
1.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	1 045,5
1.3.	коефіцієнт покриття	1 045,5
<i>2. Показники фінансової стійкості</i>		
2.1.	коефіцієнт автономії (незалежності),	0,999
2.2.	коефіцієнт фінансування (рівень боргу)	0,001
2.3.	коефіцієнт маневреності	1,00
<i>3. Показники віддачі власного капіталу, активів та ділової активності</i>		
3.1.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) власного капіталу	0,098
3.2.	коефіцієнт капіталізації	1,001
3.3.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,098
3.4.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) діяльності	0,857
3.5.	коефіцієнт обертання активів	0,114

*Довідку складено на підставі даних фінансового звіту Фонду за 2016 рік

Дані фінансового звіту Фонду за 2016 рік та наведені у таблиці показники, свідчать:

- ◆ Діяльність ПАТ ЗНКІФ «Синергія - 7» у 2016 році була рентабельною (на відміну від попереднього періоду);
- ◆ вартість активів Фонду за 2016 рік збільшилась на 387 тис.грн. або на 10,2%;

- ◆ вартість власного капіталу Фонду за 2016 рік також збільшилась на 389 тис.грн. або на 10,3% ;
- ◆ практично всі показники ліквідності активів Фонду знаходяться на належному рівні - кошти вкладено у високоліквідні активи;
- ◆ Фонд має достатній рівень маневрених коштів для своєчасного здійснення розрахунків;
- ◆ Фонд є практично незалежним від зовнішніх джерел фінансування: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2016 року 0,001, при нормативному значенні – до 1,0.

7.3. Компанія з управління активами Фонду під час оцінки вартості чистих активів Фонду дотримується вимог нормативного документу - Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. № 1336 та власної методики оцінки активів інститутів спільного інвестування (яка є додатком до наказу про облікову політику Фонду).

7.4. Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Перспектом емісії акцій Фонду не обмежені терміни сплати акцій.

Станом на 31.12.2016р.:

зареєстрований капітал Фонду – 8 800 тис. грн.

сплачена частина – 8 800 тис. грн.

неоплачений капітал – відсутній

7.5. Згідно з розрахунком вартість чистих активів Закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду «Синергія – 7» становила:

- на 01.01.2016р. – 3 789 тис. грн.;

- на 31.12.2016р. - 4 178 тис. грн.

Таким чином, вимоги ЗУ «Про інститути спільного інвестування» щодо мінімальної вартості активів інститутів спільного інвестування, дотримуються протягом останніх 2-х звітних періодів, зокрема, у період, що перевірявся. (станом на дату реєстрації Фонду – 1 квартал 2008 року - мінімальна зарплата на становила 515 грн.).

7.6. Аналіз ризиків та дії Компанії з управління активами Фонду щодо мінімізації цих ризиків.

Компанією з управління активами Фонду здійснюється *постійний аналіз пруденційних показників діяльності ІСІ з метою визначення ризиків*, притаманних діяльності Фонду, та розробки заходів із зменшення впливу вказаних ризиків на показники діяльності ІСІ.

Інформація про ризики, властиві діяльності Фонду, та дії керівництва КУА щодо зменшення їх негативного впливу, розкриті у Примітках до річної фінансової звітності за 2016 рік (згідно вимог МСБО 32 та МСФЗ 7).

7.7. Наявність та відповідність корпоративного управління та системи внутрішнього контролю, необхідної для складання фінансової звітності

Стан корпоративного управління в Компанії з управління активами є належним.

У Фонді функції контролю виконують:

- Компанія з управління активами – ПрАТ «КІНТО»

На нашу думку, існуюча система контролю у ПрАТ «КІНТО» організована належним чином:

- є посада фінансового директора;
- створено спеціальний підрозділ з внутрішнього контролю;
- призначено відповідальну особу щодо обліку операцій Фонду і складання фінансової звітності).

Така організація внутрішнього контролю, на думку аудиторів, відповідає масштабам діяльності КУА та забезпечує належний рівень контролю за фінансовою звітністю Фонду.

7.8. Інформація щодо пов'язаних осіб Фонду – пов'язані особи Фонду (юридичні та фізичні) відсутні.

7.9. Інформація про наявність подій:

- **суттєві події**, які у разі їх виникнення протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у 2016 році у діяльності Товариства не відбувались.
- **події після дати балансу** до дати затвердження фінансової звітності Фонду до випуску, які могли би спричинити суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, (перелік таких подій визначено МСБО 10 «Події після звітного періоду»), були відсутні.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма "УКРФІНАНСАУДИТ».
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Реєстраційні дані:	ПП Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво П 000327 Реєстраційний № 327 Рішення НКЦПФР від 12.03.2013р. Строк дії свідоцтва - до 26.11.2020 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	Реєстраційний № 0028 Розпорядження Нацкомфінпослуг № 2054 від 02.07.2013р. Строк дії свідоцтва - до 26.11.2020 р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович
Інформація про аудитора	Руденко Любов Миколаївна Сертифікат аудитора серії А № 000185 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 11 від 27.01.1994 р., та продовжений до 27.01.2018 року, рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 р.
Контактний телефон	(044) 227-19-00

"22" лютого 2017 року.

Аудитор



Л.М. Руденко

Директор АФ
«Укрфінансаудит»
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 к. 4
М.П.




В.П.Збожинський