

ФІНЕКС-АУДИТ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ -
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»,
станом на 31 грудня 2016 року

Цей Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) адресується:

- Учасникам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ»;
- Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Відомості про ФОНД:

Повне найменування ФОНДУ: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ» (надалі за текстом – ФОНД)

Ідентифікаційний код юридичної особи: 39951347

Вид діяльності за КВЕД:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.(основний);

Тип: закритий;

Вид: недиверсифікований;

ФОНД діє відповідно до Свідоцтва про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00345, виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 07.10.2015 р.

Реєстраційний код ФОНДУ за ЄДРІСІ: 13200345;

Строк діяльності ФОНДУ: необмежений.

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»).

Код за ЄДРПОУ: 34486135;

Види діяльності за КВЕД:

- 66.30 Управління фондами (основний);

Місцезнаходження компанії з управління активами: вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21, м. Київ, 01030

Обсяг проведеного аудиту

Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторською фірмою «ФІНЕКС-АУДИТ» (надалі за текстом – Аудитор) був проведений аудит річної фінансової звітності за 2016 рік АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ», активами якого управляє ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (форма №3);
- Звіт про власний капітал (форма №4);
- Примітки до фінансової звітності складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності за 2016 рік.;

(загалом надалі за текстом - Фінансова звітність за 2016 рік).

Валютою Фінансової звітності за 2016 рік є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру – тис. грн. Вступні залишки й валюта балансу Фінансової звітності за 2016 рік на початок 2016 року відповідають вихідним даним фінансових звітів за 2015 рік.

Фінансова звітність за 2016 рік складена за концептуальною основою загального призначення, а саме – за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Обрані методи оцінки активів ФОНДУ станом на 31.12.2016 року відповідають вимогам 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. за №1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 21.08.2013 р. за №1444/23976. та обраній концептуальній основі складання Фінансової звітності за 2016 рік. Основні принципи облікової політики ФОНДУ на 2016 рік визначені в Положенні про облікову політику, затвердженому Наказом Директора ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» №16-01-01 від 04.01.2016 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» несе відповідальність за складання Фінансової звітності за 2016 рік у відповідності до МСФЗ, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки на підставі проведеного аудиту Фінансової звітності за 2016 рік. Аудиторська перевірка проведена відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних норм, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур, які направлені на отримання достатніх аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка міститься у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на судженнях аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків Аудитором було розг-

лянуто заходи внутрішнього контролю ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» щодо підготовки та складання Фінансової звітності за 2016 рік з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА». Аудит також включав оцінку відповідності використання окремих положень облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання Фінансової звітності за 2016 рік.

Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників був визначений відповідно до професійної думки Аудитора у розмірі 40 тис. грн., що складає приблизно ___% від підсумку відповідно всіх активів ФОНДУ.

Аудитор вважає, що отримані достатні та належні аудиторські докази для висловлення думки.

Висловлення думки

На думку Аудитора Фінансова звітність за 2016 рік АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2016 р., фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги складений з метою дотримання 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 11.06.2013 р. за № 991).

Розкриття інформації за видами активів

Загальний розмір активів ФОНДУ складає 2 069 тис. грн. У ФОНДА відсутні необоротні активи. Розмір оборотних активів ФОНДУ становить 2 069 тис. грн.

У складі оборотних активів ФОНДОМ враховано:

- **поточні фінансові інвестиції у розмірі 2 068 тис. грн. (вартість інвестицій в цінні папери (ОВДП) на суму 2 068 тис. грн., які враховані за справедливою вартістю відповідно до положень облікової політики);**
- гроші та їх еквіваленти у розмірі 1 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. залишок грошових коштів ФОНДУ у національній валюті, розміщений на рахунках в банку, залишок грошових коштів на рахунках ФОНДУ підтверджений банківськими виписками).

У порівнянні з сумою активів ФОНДУ минулої звітної дати, сума активів ФОНДУ станом на 31.12.2016 року зросла на 134 тис. грн. Структура активів ФОНДУ змінилась: всі активи ФОНДУ складають поточні фінансові інвестиції (облігації внутрішньої державної позики).

Склад, структура та розмір активів ФОНДУ відповідають вимогам чинного законодавства, зокрема Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Положенню про склад та структуру ак-

тивів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР за № 1753 від 10.09.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за №1689/24221.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів у Фінансовій звітності за 2016 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України. Склад, структура та розмір активів ФОНДУ відповідають вимогам законодавства.

Розкриття інформації про зобов'язання

Загальний розмір зобов'язань ФОНДУ складає 2 тис. грн., що є поточною кредиторською заборгованістю за послуги з управління активами. Будь-які інші зобов'язання у ФОНДА відсутні.

На думку Аудитора, розкриття інформації про зобов'язання у Фінансовій звітності за 2016 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про власний капітал

Розмір власного капіталу ФОНДУ станом на 31.12.2016 р. складає 2 067 тис. грн.

Пайовий капітал ФОНДУ складає 902 000 тис. грн. Розмір неоплаченого капіталу становить суму 900 000 тис. грн., що є сумою нерозміщених інвестиційних сертифікатів ФОНДУ. Додатковий капітал у ФОНДА відсутній. Сума нерозподіленого прибутку ФОНДУ складає 67 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації про власний капітал у Фінансовій звітності за 2016 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів ФОНДУ складає 2 067 тис. грн. Розрахунок вартості чистих активів відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. за № 1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 21.08.2013 р. за № 1444/23976.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Станом на 31.12.2016 р. сума нерозподіленого прибутку ФОНДУ складає 67 тис. грн., у тому числі прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності ФОНДУ у звітному періоді становить 135 тис. грн. Основним джерелом прибутку є дохід від операцій з купівлі-продажу цінних паперів, а також отримані ФОНДОМ доходи за облігаціями (купонний дохід) та відсотки за розміщеними депозитами.

Загальна сума доходу ФОНДУ за 2016 рік становить суму 8 662 тис. грн., більшу частину якого (99,4%, що у грошовому виразі становить 8613 тис. грн.) складають доходи від операцій з цінними паперами. Доходи від розміщення грошових коштів на депозитних рахунках (відсотки) та купонні виплати за облігаціями становлять решту складову частину доходу у розмірі 49 тис. грн. (0,6%).

Сума витрат ФОНДУ за 2016 рік становить 8 527 тис. грн., 99,1% яких є витратами на операції з купівлі-продажу цінних паперів (8 454 тис. грн.). Суми та склад витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ, відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодо-

вуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР за № 1468 від 13.08.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048.

На думку Аудитора, розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку у Фінансовій звітності за 2016 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Інформація щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

Внутрішній контроль здійснюється компанією з управління активами ФОНДУ, зокрема відповідальною посадовою особою ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», яка діє згідно Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», затвердженого Протоколами загальних зборів товариства № 65 від 11.12.2012 року та № 3 від 21.07.2014 року, і підпорядковується загальним зборам учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» та звітує перед ними.

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами ФОНДУ

Під час проведення аудиту Фінансової звітності за 2016 рік Аудитором встановлений наступний перелік пов'язаних осіб (у розумінні МСБО 24):

1) Особи, які здійснюють контроль та мають суттєвий вплив на діяльність ФОНДУ:

- Пеняскін Юрій Іванович, є Головою Наглядової ради ФОНДУ;
- ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ, яка здійснює управління активами ФОНДУ;
- Ведринська Інна Володимирівна, є директором ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»;
- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 100 % в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»;
- Стеценко Костянтин Вікторович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ «КУА-АФФ «ТРОЙКА ДІАЛОГ УКРАЇНА»;
- Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Холдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ «КУА-АФФ «ТРОЙКА ДІАЛОГ УКРАЇНА»;

У звітному періоді ФОНД здійснював операції з пов'язаними особами (зокрема, користувався послугами ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», як професійного учасника ринку цінних паперів), проте ці операції не виходили за межі нормальної діяльності ФОНДУ.

Події після дати балансу

Станом на дату складання Звіту Аудитору не відомо про будь-які події, що відбувались у ФОНДІ після дати балансу, які могли суттєво вплинути на річну фінансову звітність.

Аналіз пруденційних показників діяльності

Відповідно до п. 2 ст. 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», частини третьої ст. 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управ-

ління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.15 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за N 1311/27756, ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» здійснює управління ризиками портфелю ФОНДУ, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів ФОНДУ.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування Аудитора: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ФІНЕКС-АУДИТ».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32237449.

Аудитор здійснює діяльність на підставі наступних документів:

- Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3095, видане за рішенням Аудиторської Палати України №118 від 26.12.2002 р., дію подовжено до 27.09.2017 р.
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №48 серія та номер Свідоцтва П 000048, унесено до Реєстру за рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.03.2013 р., дійсне до 27.09.2017 р.

Аудиторську перевірку ФОНДУ проведено аудитором Крімерман Ладюю Олександрівною, яка діє на підставі Сертифіката аудитора серія А №006274, виданого рішенням Аудиторської Палати України №176/10 від 26.04.2007 р., термін чинності продовжено до 26.04.2017 р.

Місцезнаходження: вул. Сумська, буд. 45, к. 5, м. Харків, 61058.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка ФОНДУ проводилась відповідно до умов Договору про проведення аудиту №2015/1116-1А(2), укладеного 11 січня 2017 року. Термін проведення перевірки склав 4 (чотири) робочі дні. Дата початку проведення аудиту 06.03.2017 р., дата закінчення аудиту 13.03.2017 р.

Додатки:

- Фінансова звітність за 2016 рік ФОНДУ.

Цей Звіт складений та підписаний у м. Харкові 13 березня 2017 року.

**Директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма «ФІНЕКС-АУДИТ»**



Крімерман Л.О.

Додаток 1

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

Підприємство	АТ "ЗНКІФ "Інвестиційний капітал - Стабільне зростання"	Дата (рік, місяць, число)	2017 01 1
Територія	Україна, м. Київ, Шевченківський район	за ЄДРПОУ	39951347
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Надання ін.фін.послуг (крім страх-ня та пен. забезп-ня), н. в. і. у.	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	0	за КВЕД	64.99

Адреса, телефон 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21, 581-08-22

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2016 р.

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	2068
Гроші та їх еквіваленти	1165	1935	1
Рахунки в банках	1167	1935	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1935	2069
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи			
Баланс	1200	-	-
	1300	1935	2069

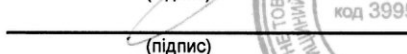
Пасив	код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	902000	902000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(68)	67
Неоплачений капітал	1425	(900000)	(900000)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1932	2067
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	3	2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1935	2069

Керівник





/ Пеняскін Ю.І. /

Головний бухгалтер



/ Не передбачено штатним розкладом /

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

Директор ТОВ "АК "Агенство фінансових консультацій"



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

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	1
39951347		

Підприємство **АТ "ЗНКІФ "Інвестиційний капітал - Стабільне зростання"**
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(73)	(68)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(73)	(68)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	49	-
Інші доходи	2240	8613	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(8454)	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		135	-
збиток	2295	-	(68)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		135	-
збиток	2355	-	(68)

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	135	(68)

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	73	68
Разом	2550	73	68

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	2000	767
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2000	767
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	36,5	(88,66)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	36,5	(88,66)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

/ Пеняскін Ю.І. /

/ Не передбачено штатним розкладом /

Директор ТОВ "М. Агенство фінансових консалтингів"
 [Signature] [Signature]



КОДИ		
2017	01	01
39951347		

Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

Підприємство АТ "ЗНКІФ "Інвестиційний капітал - Стабільне зростання"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 20 16 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(74)	(4)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(61)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1)	(61)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-75	-65
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	6073	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	49	

дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(7981)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1859	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		2000
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		2000

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1934	1935
Залишок коштів на початок року	3405	1935	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1	1935

Керівник

/ Пеняскін Ю.І. /

Головний бухгалтер

/ Не передбачено штатним розкладом /

Директор ТОВ «НК» Агенство фінансових консультацій



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

Дата (рік, місяць, число)
ЄДРПОУ

Коди	
2017	01 01
39951347	

Підприємство АТ "ЗНКІФ "Інвестиційний капітал - Стабільне зростання"
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2016 р.**

Форма № 4 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	902000				(68)	(900000)		1932
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	902000				(68)	(900000)		1932
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					135			135
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
	4275								
Вилучення частки в капіталі									
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					135			135
Залишок на кінець року	4300	902000				67	(900000)		2067

Керівник

(підпис)

/ Пеняскін Ю.І. /

Головний бухгалтер

(підпис)

/ Не передбачено штатним розкладом /

Александр М.В. А.К. Менделеев фінансових керування в

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності
за 2016 рік
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-
СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ"

1. Основні відомості про Товариство:

1. Повна офіційна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ" (надалі за текстом – Фонд);

2. Код ЄДРПОУ – 39951347;

3. Код ЄДРІСІ – 13200345;

4. Організаційно-правова форма: акціонерне товариство;

5. Місцезнаходження: вул. Богдана Хмельницького, 19-21, м. Київ, 01030;

6. Номера телефонів: (044) 581-08-22.

7. Державна реєстрація Фонду здійснена Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 14 серпня 2015 року, реєстраційний номер запису № 1 074 102 0000 055545.

8. Державна реєстрація в ЄДРІСІ: до єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Фонд внесено «07» жовтня 2015 року, реєстраційний номер свідоцтва №00345.

9. Поточні рахунки:

- п/р № 26502000239001 (мультивалютний) в ПАТ "Банк Авангард", МФО 380946.

10. Посадові особи: Голова Наглядової Ради – Пеняскін Юрій Іванович (обраний на посаду за рішенням засідання Наглядової ради, протокол №1 від 24.07.2015 р.);

11. Термін діяльності: необмежений.

12. Основні види діяльності за КВЕД:

- 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

13. Фонд створено як акціонерне товариство відповідно до Закону України „Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)” № 5080-VI від 05.07.2012 року, який визначає правові та організаційні основи створення, діяльності та відповідальності суб’єктів спільного інвестування, особливості управління їх активами, встановлює вимоги до складу, структури та зберігання активів, особливості розміщення та обігу цінних паперів інститутів спільного інвестування, порядок та обсяг розкриття інформації інститутами спільного інвестування з метою залучення та ефективного розміщення фінансових ресурсів інвесторів. Корпоративний інвестиційний фонд – це ІСІ, який створюється у формі відкритого акціонерного товариства і провадить виключно діяльність із спільного інвестування. Фонд здійснює свою діяльність відповідно до Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок» та інших нормативних актів України.

14. Фонд не отримував Ліцензії.

15. Відокремлених підрозділів (філій та представництв) не має.

16. Відомості про засновників: відповідно до рішення зборів засновників, оформленого Протоколом № 1 від 23.07.2015 р. та статуту, засновниками Фонду є:

Засновник Фонду	Кількість Акцій, шт.	Загальна номінальна вартість акцій, гривні	Частка у статутному капіталі

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами « Інвестиційний капітал Україна»	1998	1998000,00	99,9%
Саприкін Артем Олександрович	2	2000,00	0,01%

17. Випуск акцій: Фонд здійснив випуск простих іменних акцій у бездокументарній формі номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень кожна у кількості 902 000 (дев'ятсот дві тисячі) шт. на загальну суму 902 000 000 (дев'ятсот два мільйона) гривень 00 копійок з метою здійснення спільного інвестування. Випуск акцій було зареєстровано ДКЦПФР 25 грудня 2015 року, реєстраційний №00896.

18. Фінансова звітність станом на 31.12.2016 р. не була затверджена Зборами акціонерів

19. Метою Фонду є отримання прибутку від діяльності спільного інвестування забезпечення прибутковості вкладення та приросту вкладень інвесторів.

Інвестиційну діяльність протягом звітного періоду здійснювало ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна" на підставі договору про управління активами №1-УА від 20.08.2015 р.

2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі за текстом – МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру тис. грн.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 3 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі фінансової звітності складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та на основі бухгалтерських записів, із застосуванням корегувань, обумовлених необхідністю перекваліфікації окремих статей активів та зобов'язань з метою достовірного представлення інформації за МСФЗ.

Фонд прийняв МСФЗ з моменту заснування.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ Фонд робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості справедливої вартості фінансових активів. Зроблені припущення не мали суттєвого впливу на фінансову звітність за МСФЗ.

3. Основи облікової політики та складання звітності складеної за МСФЗ

Основні принципи облікової політики за МСФЗ Фонду на 2016 рік затверджені наказом №0501/16-БО від 05.01.2016 р. Змін до облікової політики не було.

Фінансова звітність за МСФЗ за 2016 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової

звітності",

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про рух грошових коштів за формою, складений за прямим методом, за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про власний капітал за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Примітки до фінансової звітності.

Валютою фінансової звітності за МСФЗ є національна валюта України – гривня, одиниця виміру - тис. грн., округлена до цілих тисяч.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Фонд застосовував всі нові та змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, набрали чинності станом на 31.12.2016 р. і були оприлюднені за сайті Міністерства фінансів України.

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

За строком виконання зобов'язань фінансові активи Фонд класифікує наступним чином: короткострокові – до одного року, довгострокові – більш одного року.

Фінансові зобов'язання та фінансові активи оцінюються Фондом за амортизованою та справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, утримані до їх погашення, для продажу або позики та дебіторська заборгованість, первинно оцінюються Фондом за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з придбанням. Після первинного визнання фінансові активи, утримані до продажу або позики та дебіторська заборгованість, відображаються на дату балансу за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, доступні до продажу – за нижчою з двох оцінок: балансова (справедлива) вартість або вартість очікуваного відшкодування.

Вкладення в фінансові інструменти (цінні папери), що котируються на активному ринку, оцінюються за справедливою вартістю.

Вкладення в фінансові інструменти (цінні папери), які не котируються на активному ринку, оцінюються за історичною собівартістю в тому випадку, якщо справедлива вартість не може бути надійно оцінена. Винятком є фінансові інструменти (цінні папери), продаж яких протягом року з дати балансу не планується.

Неринкові фінансові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Фонд не класифікує будь-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або попередніх фінансових років інвестиції, що утримувались до погашення, продавались або рекласифіковано до настання терміну погашення. Разом з тим, Фонд може класифікувати фінансові активи як утримувані до погашення, якщо рекласифікація або продаж активів здійснюється на незначну суму в порівнянні з загальною сумою інвестиції, що утримуються до погашення.

Дисконтуванню підлягає довгострокова дебіторська заборгованість, якщо різниця між номінальною сумою боргу та його дисконтованою вартістю більше 10%. Така довгострокова дебіторська заборгованість підлягає дисконтуванню з застосуванням наступних ставок:

- для безвідсоткових позик ставка дисконтування та для відсоткових, якщо відсоткова ставка значно відрізняється від ринкової – подвійна облікова ставка НБУ на дату складання

звітності;

- для відсоткових позик, якщо відсоткова ставка незначно відрізняється від ринкової – ставка відсотків, визначена договором;

- безвідсоткові векселя, тощо – подвійна облікова ставка НБУ на дату складання звітності.

Короткострокові позики, надані Фондом відповідно до чинного законодавства, оцінюються за собівартістю, крім випадків, якщо відсоткова ставка значно відрізняється від ринкової. В цьому випадку дисконтуванню підлягає майбутня вартість грошових потоків від такої позики.

3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Фонду є: залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках та депозитах до запитання. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті України – гривня.

3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається Фондом як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та бюджетом). Дебіторська заборгованість Фонду є заборгованість за несплачені цінні папери, тощо. Первинно заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. На звітну дату Фонд оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу може зменшуватись. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості нараховується, якщо існує об'єктивний доказ того, що контрагент не зможе виконати свої зобов'язання перед Фондом, а саме існують значні фінансові труднощі, вірогідність банкрутства, порушені строки виконання зобов'язань, фактичний розрив контракту, зникнення активного ринку для цього фінансового активу. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку.

При нарахуванні резерву Фонд використовує метод ефективного відсотка від такої дебіторської заборгованості (періодизація дебіторської заборгованості), а саме дебіторська заборгованість, за якою прострочено термін погашення, протягом строку, коли є ймовірним отримання її відшкодування оцінюється за оцінною вартістю, яка розраховується шляхом щоквартальної уцінки балансової вартості, яка існувала до початку уцінки, із застосуванням знижувального коефіцієнта 0,25 до повного знецінення такої сумнівної заборгованості. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це може бути об'єктивно пов'язано з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок створеного резерву. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникло таке зменшення корисності.

3.4. Фінансові зобов'язання

Фінансовим зобов'язанням для Фонду є: будь-яке зобов'язання, що є:

а) контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив)

іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання),

б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Зобов'язання Фонду поділяються на поточні (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та непоточні (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). У випадку неможливості точного визначення контрактного строку погашення зобов'язання воно кваліфікується як поточне

Фонд кваліфікує всі фінансові зобов'язання як ті, що у подальшому оцінюватимуться за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, із відображенням різниці в прибутку або збитку. Відносно поточних зобов'язань вважається, що їх амортизована собівартість не відрізняється суттєво від собівартості.

3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.6. Доходи та витрати

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

Дохід від дивідендів визнається коли встановлено право на отримання платежу.

3.7. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні зобов'язання. Інформацію про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається, коли знаходження економічних вигід є ймовірним.

3.8. Припинення діяльності

Припинення діяльності в звітному році не мало місця.

4. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

<u>Інші операційні доходи</u>	<u>2016, тис. грн.</u>
Відсотки за поточними рахунками в національній та іноземній валюті	49
Операційна курсова різниця за залишками на поточних та депозитних рахунках	0
<u>Всього</u>	<u>49</u>

<u>Інші операційні витрати</u>	<u>2016, тис. грн.</u>
Операційна курсова різниця за залишками на поточних та депозитних рахунках	0
<u>Всього</u>	<u>0</u>

5. Адміністративні витрати

	2016, тис. грн.
Розрахункове обслуговування поточних рахунків	2
Винагорода компанії з управління активами	20
Бухгалтерські та аудиторські послуги	21
Інші витрати	31
Всього	74

6. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи	2016, тис. грн..
Дивіденди отримані	0
Відсотки, нараховані за виданими позиками	0
Відсотки, нараховані за депозитами	0
Всього	0
Фінансові витрати	2016, тис. грн..
Інші фінансові витрати	0
Всього	0

7. Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період не нараховувався та не сплачувався через те, що доходи, отримані Фондом, є доходами, отриманими від операцій з активами ІСІ або нарахованими на активи ІСІ.

8. Інвестиції, доступні до продажу

Найменування	%	31.12.2016 р., тис. грн.
Акції	0	0
Облігації	100	2 068
Векселі	0	0
Корпоративні права	0	0
Всього	100	2 068

9. Довгострокові фінансові інвестиції

Фонд не має довгострокових фінансових інвестицій.

10. Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2016 р., тис. грн.
Інша дебіторська заборгованість	0
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	0
Чиста вартість дебіторської заборгованості	0

11. Грошові кошти

	31.12.2016 р., тис. грн.
Поточні рахунки в банках в національній валюті	1

Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	0
Депозитні рахунки в банках в національній валюті	0
Депозитні рахунки в банках в іноземній валюті	0
Каса	0
Всього	1

12. Статутний капітал

Відповідно до нової редакції статуту від 16.11.2015 р. (Рішення Позачергових зборів акціонерів №2) Фондом зареєстрований статутний капітал складає 902 000 000 (дев'ятсот два мільйони) гривень 00 копійок. Статутний капітал Фонду поділений на 902 000 (дев'ятсот дві тисячі) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції початкового статутного капіталу розміщувалися шляхом приватного розміщення між засновниками. Акції емісії для цілей спільного інвестування розміщуються шляхом публічного розміщення.

13. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2016 р., тис. грн.
Заборгованість з винагороди компанії з управління активами	2
Заборгованість за бухгалтерські та аудиторські послуги	0
Всього кредиторська заборгованість	<u>2</u>

14. Умовні зобов'язання

Фонд станом на 31.12.2016 р. не мав судових спорів.

Оподаткування

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

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату складання даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

Економічне середовище, в умовах якого Фонд здійснює свою діяльність

В зв'язку з можливістю Законів та нормативних актів України швидко змінюватися, майбутнє спрямування економічної політики з боку Уряду України може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Фонду провело оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Але оскільки Фонд здійснює свою діяльність на території України, буде знаходитися під впливом нестабільності Законів та нормативних актів.

15. Вплив змін валютних курсів

Курс національної валюти – української гривні – у порівнянні з долларом США протягом 2016 року суттєво змінився з 24,000667 грн./доллар США до 27,190858 грн./доллар США. У порівнянні з євро національна валюта знецінилася з 26,223129 грн./євро до 28,422604 грн./євро. Зміни курсів основних світових резервних валют по відношенню до гривні не вплинули на показники фінансової звітності Фонду.

На дату балансу монетарні статті оцінюються за курсом на кінець дня дати балансу.

Фонд не вважає, що подальші коливання курсу національної валюти вплинуть на здатність підприємства виконувати свої зобов'язання перед кредиторами та інвесторами.

16. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Згідно визначення Пов'язаних сторін, що використовується у МСБО 24, Фонд має наступних пов'язаних сторін.

Фізичні особи, які контролюють Фонд, мають суттєвий вплив на Фонд

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний капітал Україна» (код за ЄДРПОУ 34486135), вул. Богдана Хмельницького, 19-21, м. Київ, 01030;
- Пасенюк Макар Юрійович, ідентифікаційний код 2825104331;
- Стеценко Костянтин Вікторович, ідентифікаційний код 2906212975;
- Пеняскін Юрій Іванович, ідентифікаційний код 3091415132;
- Саприкін Артем Олександрович, ідентифікаційний код 2879807433.

Активами Фонду управляє ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна». Відповідно до умов договору про управління активами та регламенту винагорода ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду. Ставка винагороди становить 1%.

17. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, цінні папери та корпоративні права.

Основні ризики для Фонду включають: кредитний ризик та ризик ліквідності. Щодо кредитного ризику, то ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з фінансовими інструментами (фінансові інвестиції, доступні для продажу, фінансові інвестиції доступні до погашення) ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих активів.

18. Справедлива вартість фінансових інструментів

	Первісна вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи, з них:	2 068	2 068
Інвестиції доступні до продажу	2 068	2 068
Довгострокові фінансові інвестиції	0	0
Інша дебіторська заборгованість	0	0

Кредиторська заборгованість	0	0
-----------------------------	---	---

19. Звіт про сукупний прибуток

Загальний сукупний прибуток Фонду за 2016 рік складає:

	2016 рік
Чистий прибуток	135
Інший сукупний прибуток	0
Всього	135

20. Звітність за сегментами

Фонд має один бізнес-сегмент, а саме отримання приросту капіталу шляхом вкладання капіталу до різних фінансових інструментів.

	Діяльність ІСІ	Інші сегменти
Інші операційні доходи	0	0
Інші фінансові доходи	49	0
Інші фінансові витрати	0	0
Інші доходи	8 613	0
Дохід, всього	8 662	0
Витрати	8 527	0
Чистий прибуток (збиток)	135	0
Сегментні активи	2 069	0
Сегментні зобов'язання	2	0
Власний капітал	2 067	0

21. Формування резервних фондів

Фонд є інститутом спільного інвестування, зареєстрованим у відповідності до чинного законодавства. Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» створення будь-яких резервних фондів за рахунок активів ІСІ заборонено.

22. Перерахунок фінансової звітності

Не зважаючи на наявність економічних складностей, нестабільну політичну ситуацію, загальний економічний стан в Україні стабілізувався. Індекс інфляції за рік склав 112,4%, сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понижати облікову ставку декілька разів протягом року – від 22 до 14% річних. Зважаючи на це, прийнято рішення перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 не проводити.



[Handwritten signature]



Голова Наглядової ради

Ю.І. Пеняскін

директор ТОВ "М. Агенство фінансових консультацій" Т. Морозова



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВ АФ «ФІНЕКС - АУДИТ»
(найменування аудиторської фірми)

32237449

(код за ЄДРПОУ)

№ 3095 від 26.12.2002 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 48

Серія та номер Свідоцтва: П 000048

Строк дії Свідоцтва: з 12.03.2013 до 27.09.2017



(підпис)

О. М. Мозговий

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3095

Товариство з обмеженою
відповідальністю Аудиторська
фірма "ФІНЕКС - АУДИТ"
(ТОВ АФ "ФІНЕКС - АУДИТ")

ідентифікаційний код/номер 32237449

Об'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
вирішенням Аудиторської палати України

26 грудня 2002 р. №118

Рішенням Аудиторської палати України
від 27 вересня 2012 р. №257/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 27 вересня 2017 р.

Голова АПУ (І.Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (С.Прилипко)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено

до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено

до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№00366



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006274

Громадянина(ці) Тришаківська
Ларі. Олександрівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 176/10
віа 20 квітня 2007 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 26 квітня 2012 р.

М.П. Голова комісії (В. Савко)
Завідувач Секретаріату (Л. Добровина)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
віа 26 квітня 2012 р.



термін дії сертифіката продовжено до 2017 р.

М.П. Голова комісії (Г. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Теремин)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 20
віа 20 р

термін дії сертифіката продовжено до 20 р.

М.П. Голова комісії ()
Завідувач Секретаріату ()

Відомості
№ 28 від 17-го червня 1914

Прошито, під номером
19 (№ 28 від 17-го червня 1914)
скріплено печаткою



В. П. Гринько