



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВІДА-АУДИТ"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776 видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.

*юридична адреса: буд. 8, вул. Червоножовтнева (Конторська), м. Харків, 61012, код ЄДРПОУ 23463381, тел. + 38057 712-06-76,
e-mail: vedarg@ukr.net, www. vida-audit.com.ua*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Звіт щодо річної фінансової звітності
**ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»,**
активи якого перебувають в управлінні
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**
станом на 31 грудня 2017 року

м. Харків
2018 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (далі – Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» що складається зі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2017 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2017 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2017 рік;
- Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2017 рік;
- Приміток до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень).

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Фонд застосовує МСФЗ з дати державної реєстрації відповідно до положень МСФЗ 1 Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності".

Основа для думки із застереженням

Поточні фінансові інвестиції (акції) відображені в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання у сумі 2 857 тис. грн. (п. 4.2 Приміток). Також аудитор зазначає, що в Примітках до річної фінансової звітності Фонду в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі (п. 4.2 Приміток) та інші.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності Фонду, аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням. Наявні зауваження не є суттєвими для фінансової звітності Фонду за 2017 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Аудит фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором, який 10 березня 2017 року висловив безумовно – позитивну думку.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;

- розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли

б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги складений відповідно до 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, затвердженого рішенням НКЦПФР 11.06.2013 р. за № 991 (зі змінами та доповненнями).

Основні відомості про Фонд

повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
тип	закритий
вид	недиверсифікований
дата та номер Свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування № 00315, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12 травня 2015 р.
реєстраційний код за ЄДРІСІ	23200315
Строк діяльності фонду	5 (п'ять) років з дати реєстрації в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування
місцезнаходження	01030, м. Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21

Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
код за ЄДРПОУ	34486135
види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)
місцезнаходження	01030, м. Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

Розкриття інформації за видами активів

Загальний розмір активів Фонду складає 2 857 тис. грн. У Фонду відсутні необоротні активи. У складі оборотних активів Фондом враховує поточні фінансові інвестиції у розмірі 2 857 тис. грн. (вартість інвестицій в цінні папери (акції) на суму 2 857 тис. грн., які обліковуються за собівартістю).

На кінець звітної періоду була здійснена перевірка фінансових інвестицій на зменшення корисності. Ознак знецінення не виявлено.

У порівнянні з сумою активів Фонду минулої звітної дати розмір активів Фонду станом на 31.12.2017 року зріс на 780 тис. грн. Фондом зменшено розмір грошових коштів, інвестовано в поточні фінансові інвестиції.

Розкриття інформації про зобов'язання

Загальний розмір зобов'язань Фонду складає 18 тис. грн., що є поточною заборгованістю з оплати винагороди з управління активами. У Фонду відсутні будь-які інші зобов'язання, простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату Фонд не має. У порівнянні з сумою зобов'язань минулої звітної дати станом на 31.12.2017 р. Фонд збільшив свої зобов'язання на 16 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації про зобов'язання у Фінансовій звітності за 2017 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про власний капітал

Розмір власного капіталу Фонду станом на 31.12.2017 р. складає 2 839 тис. грн.

Зареєстрований пайовий капітал Фонду складає 140 000 тис. грн.. Розмір неоплаченого капіталу становить суму 135 455 тис. грн., що є сумою нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду. Додатковий капітал Фонду станом на 31.12.2017 р. складає 274 тис. грн. та відображає суму емісійного доходу, отриманого при розміщенні інвестиційних сертифікатів Фонду. Вилучений капітал становить 2 215 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку Фонду складає 235 тис. грн.

У порівнянні з власним капіталом Фонду минулої звітної дати, сума власного капіталу Фонду станом на 31.12.2017 року збільшилася на 764 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації про власний капітал у Фінансовій звітності за 2017 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про чистий прибуток (збиток)

Станом на 31.12.2017 р. сума нерозподіленого прибутку Фонду складає 235 тис. грн., у тому числі прибуток за результатами діяльності Фонду у звітному періоді становить 160 тис. грн. Основним джерелом прибутку є дохід від операцій з купівлі-продажу цінних паперів, а також отримані відсоткові доходи за облігаціями (купонний дохід) та нараховані відсотки на залишок на поточному рахунку.

Загальна сума доходу Фонду за 2017 рік становить суму 5 421 тис. грн.. Більшу частину доходу, а саме 94,9%, що у грошовому виразі становить 5 142 тис. грн., складають доходи від операцій з цінними паперами та 5,1% що у грошовому виразі становить 279 тис. грн., складають нараховані відсоткові доходи за облігаціями та нараховані відсотки на залишок грошових коштів на поточному рахунку.

Сума витрат Фонду за 2017 рік становить 5 261 тис. грн., 98,8%, що у грошовому виразі становить 5 196 тис. грн. з них є витратами на операції з купівлі-продажу цінних паперів та 1,2% , що у грошовому виразі становить 65 тис. грн. адміністративні витрати пов'язані з господарською діяльністю.

В порівнянні з попереднім періодом 2016 року чистий фінансовий результат Фонду за 2017 рік збільшився на 18 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку у Фінансовій звітності за 2017 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду складає 2 839 тис. грн. Порядок визначення 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.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідає вимогам, передбаченим «Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р. (із змінами та доповненнями) та Інвестиційною декларацією, що є

невід'ємною частиною Регламенту Фонду, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (протокол № 105 від 20.04.2015 року).

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

Склад і розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів фонду, відповідає вимогам, передбаченим «Положенням про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 р. із змінами.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Внутрішній контроль здійснюється компанією з управління активами Фонду, зокрема відповідальною посадовою особою, яка діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", затверджений Рішенням Наглядової Ради Протокол № 3 від 21.07.2014 року, і підпорядковується загальним зборам учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА".

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю Фонду можна зробити висновок, що в цілому запроваджена система внутрішнього аудиту створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

• Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами

У звітному періоді Фонд здійснював операції з пов'язаними особами (зокрема, користувався послугами ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», як професійних учасників ринку цінних паперів, послугами ПАТ «БАНК АВАНГРАД» як банківської установи) проте ці операції не виходили за межі нормальної діяльності Фонду. Розкриття інформації про зв'язані сторони подається у Примітці 6 до фінансової звітності.

Операції з пов'язаними особами були належно відображені в обліку та фінансовій звітності згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

Події після дати балансу

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

Інформація про ступінь ризику Фонду наведена на основі аналізу результатів 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 управління 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 № 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 юридичної особи відповідно до установчих документів:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ"

код за ЄДРПОУ: 23463381

номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ):

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.; дійсне до 26.11.2020 р.

номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (серія та номер П 000334, реєстраційний номер 334) видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02 липня 2013 р., дійсне до 26.11.2020 р.

номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0591, видане рішенням АПУ від 25.02.2016 р. № 322/4, діє до 31 грудня 2021 р.

ПІБ аудитора, який проводив перевірку серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ

Біловолова Надія Іванівна, сертифікат серії А № 006533, виданий рішенням АПУ від 23.04.2009 р. № 201/2, рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/2, термін чинності сертифіката продовжено до 23.04.2019 р.

місцезнаходження:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту 22/26.02-2018 від 26.02.2018 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 26.02.2018 р. по 26.03.2018 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Директор ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"

Адреса аудитора:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Дата звіту аудитора 26 березня 2018 року.



Біловолова Надія Іванівна

Мезенцева О.О.

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

Підприємство ЗНПФ "Енергетичні інвестиції" Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	1
за ЄДРПОУ 34486135		
за КОАТУУ 8039100000		
за КОПФГ		
за КВЕД		

Територія Україна, м. Київ, Шевченківський район за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ

Вид економічної діяльності _____ за КВЕД

Середня кількість працівників 1 _____

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

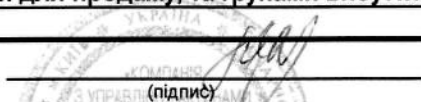
**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2017 р.**

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	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	1280	2857
Гроші та їх еквіваленти	1165	797	-
Рахунки в банках	1167	797	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2077	2857
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи			
Баланс	1300	2077	2857

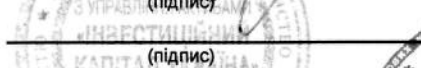
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	140000	140000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	274
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	75	235
Неоплачений капітал	1425	(138000)	(135455)
Вилучений капітал	1430	-	(2215)
Усього за розділом I	1495	2075	2839
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	2	18
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	2	18
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2077	2857

Керівник


(підпис)

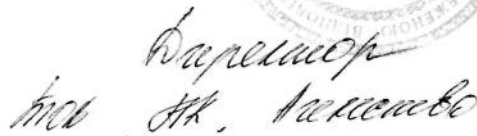
/ Ведринська І.В. /

Головний бухгалтер

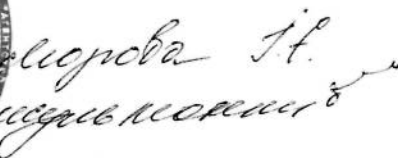

(підпис)

/ Посада не передбачена штатним розкладом /

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


Валерій




Корова І.І.

Підп

Чист
Собі
Вал
приб
збит
Інші
Адмі
Витр
Інші
Фіна
приб
збит
Дохід
Інші
Інші
Фіна
Втра
Інші
Фіна
приб
збит
Витр
Приб
опод
Чист
приб
збит

Доо
Доо
Нак
Част
підп
Інші
Інші
Под
Інші
Суку

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

Дата(рік, місяць, число)

КОДИ	
2018	01
	1
за ЄДРПОУ	
34486135	

Підприємство **ЗНПФ "Енергетичні інвестиції"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5142	7996
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5196)	(7849)
Валовий :	2090		147
прибуток			
збиток	2095	(54)	-
Інші операційні доходи	2120	76	-
Адміністративні витрати	2130	(65)	(54)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		93
прибуток			
збиток	2195	(43)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	203	49
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		142
прибуток		160	
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		142
прибуток		160	
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	160	142

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		65
Разом	2550		65
			54
			54

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

/ Ведринська І.В. /

Головний бухгалтер

/ Посада не передбачена штатним розкладом /



Ведринська І.В.
Головний бухгалтер
 ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ»

Підп
 Над
 Реал
 Пов
 у то
 Ціль
 Над
 Над
 Над
 раху
 Над
 Над
 Над
 Над
 Над
 Над
 Інші
 Витр
 ТОВА
 Пра
 Відр
 Зобс
 Витр
 Витр
 варт
 Витр
 Витр
 Витр
 Витр
 Інші
 Чис
 Над
 фі
 не
 Над
 від

КОДИ		
2018	01	01
34486135		

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Підприємство ЗНПФ "Енергетичні інвестиції"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 20 17 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	4703	-
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	76	-
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	(6363)	(118)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
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	(-)	(-)
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	(1584)	(118)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	6256
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	183	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	(-)	(7390)
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	183	(1085)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	2820	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(2216)	(-)
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	604	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(797)	(1203)
Залишок коштів на початок року	3405	797	2000
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	797

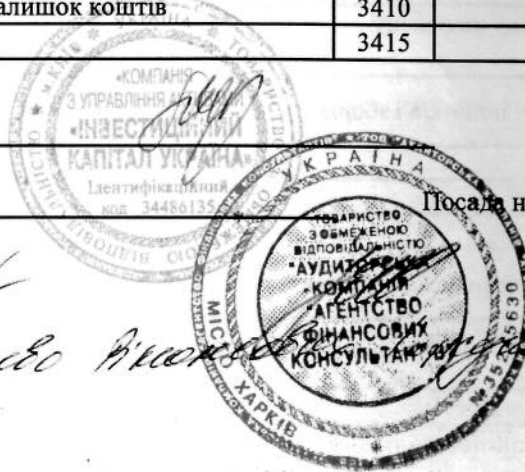
Керівник

Ведринська І.В.

Головний бухгалтер

Посада не передбачена штатним розкладом

Ведринська І.В.
М. Алексаво
Слишова І.В.



Підп
Зали
на по
Корп
Змін
Випр
Інші
Скор
поча
Чис
за з
Інши
звітн
Дооц
необ
Дооц
фіна
Нако
Част
дохо
спіль
Інши
Розп
Випл
(диві
Спря
заре
Відр
резе
Сум
лежн
відно
Сум
ство
(ціль
Сум
мате
Внес
Внес
Пога
капіт
Вил
Вик
Пере
акці
АНУ
акці
Вил
Зме
варт
Інші
При
неко
дочі
Раз
Зал
Кер
Гол

Дата (рік, місяць, число)

Коди	
2018	01 01
34486135	

Підприємств ЗНПФ "Енергетичні інвестиції"

(найменування)

ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал
за 2017 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	140000				75	(138000)		2075
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	140000				75	(138000)		2075
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					160			160
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			274			2545		2819
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275							(2215)	(2215)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295			274		160	2545	(2215)	764
Залишок на кінець року	4300	140000		274		235	(135455)	(2215)	2839

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Ведринська І.В.

Посада не передбачена штатним розкладом /

Директор
Головний бухгалтер
Александр Александрович

✓ **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ЗМІСТ

1. Загальна інформація

- 1.1 Інформація про Фонд
- 1.2 Характер діяльності Фонду
- 1.3 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність

2. Основи складання Фінансової звітності

- 2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ (IFRS)
- 2.2 Валюта подання Фінансової звітності
- 2.3 Принципи оцінки
- 2.4 Припущення про безперервність діяльності Фонду
- 2.5 Оцінки та припущення
- 2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності
- 2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)
- 2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності

3. Основні принципи облікової політики

- 3.1 Зміни в облікових політиках
- 3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти
- 3.3 Фінансові інструменти
 - 3.3.1 фінансові активи
 - 3.3.2 фінансові зобов'язання
- 3.4 Статутний капітал
- 3.5 Доходи
- 3.6 Витрати

4. Інформація за статтями, наданими в основних формах Фінансової звітності

- 4.1 Поточні фінансові інвестиції
- 4.2 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів
- 4.3 Власний капітал
- 4.4 Кредиторська заборгованість
- 4.5 Доходи та витрати

5. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

6. Розкриття інформації про пов'язані сторони

7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

8. Події після дати балансу

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Фонд

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Фонд) є інститутом спільного інвестування, що здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» за № 5080-VI від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) (надалі за текстом – Закон про ІСІ).

Реєстрацію Фонду як інституту спільного інвестування проведено Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12 травня 2015 року шляхом внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ), реєстраційний номер свідоцтва № 00315, код ЄДРІСІ – 23200315.

Фонд є строковим. Строк діяльності Фонду – 5 років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ.

Посадовими особами Фонду відповідно до Закону про ІСІ є директор компанії з управління активами Ведринська Інна Володимирівна, яка була обрана на посаду рішенням Загальних зборів, протокол №74 від 19.03.2014р..

Протягом звітного періоду управління активами Фонду здійснювалось ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (ідентифікаційний код юридичної особи – 34486135)(надалі за текстом – КУА) на підставі Регламенту Фонду.

1.2 Характер діяльності Фонду

Відповідно до Закону про ІСІ Фонд здійснює виключно діяльність із спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників Фонду та за рахунок Фонду шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи

Основні напрями та обмеження інвестиційної діяльності Фонду визначені Інвестиційної декларацією Фонду, яка є невід'ємною складовою частиною Регламенту Фонду, що був затверджений Загальними зборами акціонерів учасників КУА, Протокол зборів №105 від 20 квітня 2015 р.. Протягом звітного періоду змін до Регламенту Фонду зареєстровано не було.

1.3 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність

Фонд здійснює свою діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи фонду формуються з дотриманням вимог, визначених в статті 48 Закону про ІСІ, Регламентом та чинним законодавством України.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є інвестування в фінансово-банківську, паливно-енергетичну, гірничо-видобувну, металургійну, машинобудівну, будівельну та сільськогоспо-

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

дарську галузі народного господарства, шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість, підприємств зазначеної галузі, з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України.

Також може здійснюватися інвестування в інші активи, не заборонені чинним законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених для відповідного типу Фондів законодавством України та нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування.

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ

Ця фінансова звітність Фонду за період, що закінчився 31 грудня 2017 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та містить повний комплект фінансової звітності, зокрема:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень).

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Відповідно до вимог Закону Про ІСІ відповідальність за організацію бухгалтерського обліку інститутів спільного інвестування покладено на компанію з управління активами. На виконання цих вимог КУА було укладено договір №2016/0104-4Б від 04 січня 2016р. з ТОВ «Аудиторська компанія «АГЕНТСТВО ФІНАНСОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ» про надання послуг з ведення бухгалтерського та податкового обліку Фонду, а також підготовку Фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Фонду, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Бухгалтерський облік Фонду здійснюється відповідно до МСБО (IAS), тому корегування та рекласифікації статей для достовірного надання інформації у відповідності з МСФЗ (IFRS) не проводилися.

2.2 Валюта подання Фінансової звітності

Валюта подання Фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інше).

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

2.3 Принципи оцінки

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.4 Припущення про безперервність діяльності Фонду

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Фонду в межах строку його діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не мав змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності

2.5 Оцінки та припущення

При складанні Фінансової звітності КУА 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 звітну дату, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) 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 мають суттєвого впливу на Фінансову звітність за МСФЗ (IFRS).

2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності

Фінансову звітність було погоджено директором КУА до випуску 20 лютого 2018 року.

2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)

Датою першого застосування МСФЗ (IFRS) для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 12 травня 2015 р. з моменту реєстрації Фонду

При складанні Фінансової звітності застосовано всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ (IFRS) та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua> і є обов'язковими до застосування.

Застосування нових та переглянутих МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS): (МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій») здійснювалося з 01.01.2017 року.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Рішення про дострокове застосування стандартів, що були переглянуті, проте їх застосування на звітну дату не є обов'язковим (МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами») не приймалося.

2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності

Фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) було складено за принципом нарахування. Кожний суттєвий клас подібних статей та статті відмінного характеру або функцій подаються окремо, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Фонду на 2017 рік були розроблені відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено наказом Керівництва КУА 05 січня 2017 року за № 01-ОП.

3.1 Зміни в облікових політиках

КУА обирає та застосовує для Фонду облікові політики послідовно для подібних операції, інших подій або умов, якщо МСБО (IAS) конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 Фонд змінює облікову політику, за умови що така зміна:

- вимагається МСБО (IAS) та/або МСФЗ (IFRS);
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Фонду.

Основні принципи облікової політики Фонду на 2017 рік в цілому аналогічні принципам облікової політики Фонду у 2016 році (за виключенням змін, внесених у зв'язку з обов'язковим застосуванням нових та переглянутих МСБО (IAS)).

3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До складу грошових коштів Фонду включаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні фінансові вкладення, які вільно конвертуються у грошові кошти (строк погашення не більше 3-х місяців з дати придбання) і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фонд проводить операції з грошовими коштами та їх еквівалентами у національній та іноземній валюті. Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. У випадку призначення в банківській установі, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Фонду, тимчасової адміністрації оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід. У випадку анулювання ліцензії у банківській установі, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Фонду, оцінка таких грошових коштів дорівнює нулю.

3.3 Фінансові інструменти

3.3.1 Фінансові активи

Первинне визнання

Згідно з МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи Фонду класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Класифікація фінансових активів здійснюється безпосередньо після первісного визнання і, переглядається встановлена класифікація на кожну звітну дату.

Подальша оцінка

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість Фонду – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. КУА класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку КУА, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, сум яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які розглядаються при визна-

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ченні того, чи є об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Визнання витрат, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток відображаються в прибутках або збитках поточного періоду.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо КУА має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи Фонду, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток Фонду, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, отримані або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, отримані з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу; або

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

- збереження Фондом права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Фондом належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Фонд або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Фонд передав свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Фонду в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Фондом до оплати.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату КУА визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, здійснюється оцінка очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату КУА визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, розраховується відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

3.3.2 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що знаходяться в сфері дії МСФЗ (IAS)39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються, відповідно, як фінансові зобов'язання, з переоцінкою за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики. КУА класифікує фінансові зобов'язання Фонду при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються по справедливій вартості та, у випадку позик і кредитів, які обліковуються по амортизованій вартості, їх первісна вартість включає також витрати по операції, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові зобов'язання Фонду включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в Звіті про сукупний дохід.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання

Припинення фінансового зобов'язання в Звіті про фінансовий стан припиняється у випадках якщо:

- зобов'язання погашено, або
- анульовано, або
- строк його дії закінчився.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у Звіті про сукупний дохід за період.

3.4 Статутний капітал

Кошти, отримані Фондом від продажу інвестиційних сертифікатів власної емісії, класифікуються як внески до зареєстрованого (пайового), але неоплаченого капіталу. Сума отриманих Фондом коштів, розмір якої перевищують номінальну вартість інвестиційних сертифікатів, класифікується як додатковий капітал.

3.5 Доходи

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Доходи враховуються відповідно до МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Дохід від реалізації цінних паперів, запасів та інших активів Фонду здійснюється за принципом нарахування, коли існує ймовірність одержання економічної вигоди, пов'язаної з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Доходи від торговельних операцій за загальним правилом визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на актив, що передається, переходять від Фонду до покупця;
- Фонд не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над активами, що передаються;
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

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

- 1) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- 2) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- 3) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Фонду на отримання виплати.

Дохід визнається тільки коли існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.6 Витрати

Витрати визнаються в тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід Фонду, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.2 Поточні фінансові інвестиції

Акції українського емітента, що становлять активи Фонду, станом на 31.12.2017 р. перебувають у біржовому списку Фондової біржі «ПФТС» та Українська біржа, протягом 2017 року біржовий курс за ними не розраховувався. Переоцінка даних фінансових інвестицій не здійснювалась у зв'язку з відсутністю інформації для відображення в обліку

На кінець звітного періоду була здійснена перевірка фінансових інвестицій на зменшення корисності. Ознак знецінення не виявлено.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Емітент	Код цінних паперів	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Міністерство фінансів України	UA4000185557	1280	-
ПАТ "ДТЕК ДНІПРО-ОБЛЕНЕРГО"	UA4000081553	-	2857
Всього:		1280	2857

4.3 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

На 31.12.2017 року грошові кошти Фонду відсутні на поточному рахунку. Протягом звітного періоду всі операції з грошовими коштами здійснювалися виключно через поточний рахунок відкритий в ПАТ «БАНК АВАНГАРД».

4.4 Власний капітал

Відповідно до реєстраційних документів Фонду, зареєстрований (пайовий) капітал складає 140 000 тис. грн. Розміщенню підлягає 140 000 штук інвестиційних сертифікатів, номінальною вартістю 1 000,00грн

На звітну дату в обігу знаходилося 2 545 шт. інвестиційних сертифікатів. За 2017р. було вилучено з обігу 2 000 шт. та розміщено 2 545шт.

Структура власного капіталу

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Пайовий капітал	140000	140000
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	-	274
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	75	235
Неоплачений капітал	(138000)	(135455)
Вилучений капітал	-	(2215)
Власний капітал	2075	2839

4.5 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість Фонду на 31.12.2017р складається з зобов'язань по винагороді ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна» за управління активами у грудні 2017р., послуги депозитарію та депозитарної установи, а також бухгалтерських послуг

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	2	18
Заборгованість з податків	-	-
Всього кредиторська заборгованість	2	18

4.6 Доходи та витрати

Нижче наведена детальна інформація про доходи та витрати Фонду отримані на протязі 2017 року, також наведена порівняльна інформація за 2016 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Фонду зріс на 18 тис. грн. Основним видом доходу, який отримує Фонд аналогічно попередньому року залишився дохід від операцій з облігаціями внутрішньої державної позики. Всі інші зміни в структурі доходів та витрат не здійснили значного впливу на фінансовий результат.

За даний період 2017 року Фондом отриманий прибуток у розмірі 160 тис.грн, що позитивно вплинуло на фінансовий стан.

В порівнянні з попереднім роком вартість одного інвестиційного сертифікату зросла на 101,54грн.. Таким чином, дохідність Фонду за 2017р. склала 9,4%.

	2016 рік	2017 рік
Чистий дохід від реалізації товарів	7996	5142
Собівартість реалізованих товарів	(7849)	(5196)
Всього	147	(54)

Інші операційні доходи та витрати	2016 рік	2017 рік
Інші операційні доходи	-	76
Інші операційні витрати	-	-
Всього	-	76

Адміністративні витрати

	2016 рік	2017 рік
Бухгалтерські та аудиторські послуги	18	25
Винагорода компанії з управління активами	20	24

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Послуги торговця цінними паперами	6	5
Послуги депозитарію	4	6
Послуги депозитарної установи	1	3
Інші витрати Фонду	5	2
Всього адміністративних витрат	54	65

Фінансові доходи	2016 рік	2017 рік
Отримані відсотки	49	203
Всього доходи	49	203
Чистий прибуток/збиток	142	160

5. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови

Станом на 31.12.2017 року у Фонду відсутні судові спори.

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 КУА, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

При визначенні кола пов'язаних осіб використовуються положення МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Станом на 31.12.2017 року Фонд має наступних пов'язаних сторін.

- АйСіЮ Холдінгз Лімітед, код 1612865, адреса: Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські острови;
- Ведринська Інна Володимирівна, код 2583013140;
- Стеценко Костянтин Вікторович, код 2906212975;
- Пасенюк Макар Юрійович, код 2825104331;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний капітал Україна», код 34486135, адреса: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційний капітал Україна», код 35649564, адреса: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Тройка Діалог Україна», код 35624670, адреса: 04050, м. Київ, Шевченківський район, вул. Дегтярівська, буд. 4;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

- Вестал Холдінгз Лтд, код HE 244019, адреса: Кіпр, Арх. Макаріу III, 140, Раптопулос Білдінг, 3-й поверх, 3021, Лімассол, Кіпр;
- АйСію Інвестмент Менеджмент Лтд., код 1673273, адреса: Крейгмуір Чамберз, п.с. 71, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські острови;
- АйСію Едвайзері Лтд., код 8981746, адреса: Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон, Ноел Стріт 7-12, Вейверлі Хауз, 2 поверх;
- АЙСІЮ ІНТЕРНЕСНЛ ЛТД, код 1878010, адреса: Дрейк Чемберз, п.с. 3321, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські острови;
- АйСію Трейдінг Лтд, код 1912656, адреса: Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови;
- АйСію КЕРРІ І ЛІМІТЕД, код 313606, адреса: п/с 309, Угланд Хауз, Гранд Кайнам, KY1-1104, Кайманові Острови;
- Юкрейн Рекавері Фанд ДжіПі, код 313607, адреса: п/с 309, Угланд Хауз, Гранд Кайнам, KY1-1104, Кайманові Острови.

Протягом 2017 року Фонд здійснював наступні операції з пов'язаними особами:

Вид операції	Сума операції (тис.грн.)
Операції з цінними паперами	2 820
Отримані брокерські послуги	5

Дані операції були здійснені на ринкових умовах та не виходили за межі нормальної діяльності Фонду.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.

Основні фінансові інструменти Фонду 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 КУА 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.

КУА 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.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до засад, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Фонду відсутні.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГЕТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності, у Фонду не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотного придбання активів;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

**Директор
ТОВ «Компанія з управління активами
«Інвестиційний Капітал Україна»**



Ведринська І.В.

Посада головного бухгалтера не передбачена штатним розкладом

Ведринська І.В.
ТОВ «Інвестиційний Капітал Україна»



Прошито, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки

ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"

Т.Б. Дівишом, директора

(Handwritten signature)
(П.С. Мезе: "лева")

