



БЕНТАМС
аудит

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ПРОФІ-Т ІНВЕСТ»
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«Профі-Т Актив»
станом на 31.12.2016 року.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
2017 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ПРОФІ-Т ІНВЕСТ»
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«Профі-Т Актив»
за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.
по результатам перевірки незалежною аудиторською фірмою ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
згідно з договором № 28-2/02/17 від 28.02.2017 року

м. Київ

«27» березня 2017 р.

АДРЕСАТ

Звіт незалежного аудитора призначається для Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Інвестиційний Фонд

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Профі-Т Інвест» ТОВ КУА «Профі-Т Актив»
2.	Тип, вид та клас Інвестиційного Фонду	закритий строковий недиверсифікований , корпоративний інвестиційний фонд
3.	Дата та номер свідоцтва	№ 2251 від 07.07.2015 р.
4.	Код за ЄДРІСІ	13200326
5.	Строк діяльності	Діє до 07.07.2035р.

Основні відомості про компанію з управління активами

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІ-Т АКТИВ»
2.	Код за ЄДРПОУ	37226101
3.	Види діяльності за КВЕД	66.30 – управління фондами; 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
4.	Місцезнаходження	Україна, 03179, м. Київ, вул. Брест-Литовське шосе, будинок 8А

ОПИС ПЕРЕВІРКИ

Аудит АТ «ЗНКІФ «Профі-Т Інвест» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі-Т Актив» (далі – Інвестиційний Фонд) було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 року № 320/1 та відповідно до вимог, визначених рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 року № 991.

Ми виконали аудит повного комплексу фінансової звітності, яка входить до складу перевіреної фінансової звітності складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31 грудня 2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2016 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом (форма № 3) за 2016 р.
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2016 р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, щодо фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також застосованої облікової політики. Управлінський персонал несе відповідаль-

ність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Аудитори провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та опитування перевірено показники наданої фінансової звітності, виявлені принципи статей балансу Інвестиційного Фонду, проаналізована облікова політика Інвестиційного Фонду. При цьому при складанні цього висновку у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2014 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності аудитора.

Аудитори вважають, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Інвестиційного Фонду.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

1. Станом на 31 грудня 2016 року Інвестиційний Фонд має фінансові інвестиції у розмірі 829 999,53 грн. які представляють собою базовий актив форвардного контракту (ОВДП). Інвестиційний Фонд утримує ці фінансові активи з метою подальшого продажу. В зв'язку з відсутністю активного (організованого) ринку за цим фінансовим активом аудитор не мав змоги отримати достатні та належні докази щодо справедливої вартості відповідного фінансового активу. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначеної суми. Вплив зазначеного відхилення на фінансову звітність не є суттєвим.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Інвестиційного Фонду станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на можливий вплив на фінансову звітність Інвестиційного Фонду економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають і в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Інвестиційного Фонду. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

2. Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на розділ 7.2 Приміток де зазначається, що рівень інфляції у 2016 році складає лише – 12,4%. Керівництвом Товариства були проаналізовані деякі критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, Керівництво Товариства прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності Інвестиційного Фонду станом на 31 грудня 2016 року.

3. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на можливий вплив на фінансову звітність факту відсутності котирувань Облігацій внутрішньої державної позики на організованому ринку, станом 31.12.2016р. Компанія з управління активами, під час оцінки облігацій на балансі Інвестиційного Фонду, керувалась даними щодо доходності до погашення отриманих від обізнаних третіх осіб (професійних торговців цінними паперами), які на той час були готові купувати відповідні облігації.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал Інвестиційного Фонду станом на 31.12.2016 р. становить – 67 278 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- пайовий капітал – 1 001 600 тис. грн.;
- додатковий капітал – 12 404 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 11 913 тис. грн.;
- неоплачений капітал – 958 639 тис. грн.

Акціонерний капітал Інвестиційного Фонду сформований частково у відповідності до чинного законодавства України, неоплачений капітал дорівнює на звітну дату 958 639 тис. грн.

Розкриття інформації за видами активів

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року дорівнює – 748 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 року дорівнюють 65 947 тис. грн. та представляють собою високоліквідні цінні папери.

В порівнянні з попереднім періодом дебіторська заборгованість значно збільшилась, та представляє собою заборгованість за договорами РЕПО.

Банківські операції Інвестиційного Фонду здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін. Банківські операції Інвестиційного Фонду здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Облік операцій по банківським рахункам ведеться на рахунках 311 «Поточні рахунки в банках».

На думку Аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Інвестиційного Фонду станом на 31.12.16 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2016р. у Інвестиційного Фонду відсутні зобов'язання.

На думку Аудитора пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Інвестиційного Фонду станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом перевіряемого періоду Інвестиційний Фонд отримав сукупний дохід у розмірі 11 358 тис. грн. В порівнянні з попередніми періодами розмір нерозподіленого прибутку значно збільшився.

Інвестиційний Фонд в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Інвестиційного Фонду відповідає вимогам законодавства.

Суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ та розмір активів ІСІ відповідає вимогам законодавства.

Розмір активів Інвестиційного Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством.

Інвестиційний Фонд має в наявності систему внутрішнього контролю, необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Діяльність Інвестиційного Фонду не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

У переліку пов'язаних сторін знаходяться:

- Бабур Сергій Миколайович – голова Наглядової ради Товариства;
- Березняк Євген Володимирович – член Наглядової ради Товариства;
- Менжинська Ольга Іванівна - член Наглядової ради Товариства;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі-Т Актив» (ЄДРПОУ 37226101) - компанія з управління активами Фонду.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності Інвестиційного Фонду.

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Інвестиційного Фонду.

На виконання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року №1597(далі – Положення), а саме п.4 підрозділу 2 розділу IX Положення компанія з управління активами повинна здійснювати управління ризиками портфельів ІСІ (крім венчурних), що знаходяться в управлінні компанії з управління активами, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів ІСІ.

Оцінка динаміки вартості чистих активів ІСІ здійснювалась Товариством на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів ІСІ (ВЧА) у розрахунку на один цінний папір ІСІ.

Відповідні розрахунки:

	ВЧА	Кількість акцій	ВЧА на 1 акцію	Відносна зміна ВЧА, %
31.12.15	8 853 897,89	8 369	1057,94	
31.01.16	9 005 610,00	8 369	1076,07	1,71
29.02.16	9 209 466,25	8 369	1100,43	2,26

31.03.16	12 758 385,49	11 366	1122,50	2,01
30.04.16	14 350 334,22	12 568	1141,82	1,72
31.05.16	14 609 654,25	12 568	1162,45	1,81
30.06.16	14 870 826,12	12 568	1183,23	1,79
31.07.16	18 511 604,76	13 597	1361,45	15,06
31.08.16	21 296 586,31	15 425	1380,65	1,41
30.09.16	21 522 050,92	15 425	1395,27	1,06
31.10.16	38 329 808,28	27 952	1371,27	-1,72
30.11.16	57 996 722,41	40 596	1428,63	4,18
31.12.16	67 223 760,97	42 961	1564,76	9,53

Оптимальне значення цього показника для ІСІ закритого типу - зменшення не більше ніж на 25 %. Таким чином, виходячи з отриманих розрахунків можна зробити висновок про відповідність вартості чистих активів ІСІ (ВЧА) у розрахунку на один цінний папір Інвестиційного Фонду.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Кодза ЄДРПОУ	40182892
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер Свідоцтва 382, серія та номер Свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016р. до 24.12.2020р.
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Слугіна Н.В., сертифікат «А» № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України №304/2 від 24.12.2014 року
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефони	(044) 492-25-43
Електронна адреса	bentams.co.ua

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Дата та номер договору	Договір № 28-2/02/17 від 28.02.2017 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	з 01.01.2016 по 31.12.2016 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 28.02.2017 року Закінчення – 27.03.2017 року

ПІДПИС

Аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Сертифікат «А» № 007234 чинний до
24.12.2019 року згідно рішення Аудиторської
Палати України №304/2 від 24.12.2014 року

_____ Слугіна Н.В.

Директор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
*Сертифікат «А» № 001885 чинний до
27.12.2018 року згідно рішення Аудиторської
Палати України №281/2 від 31.10.2013 року*

_____ Слугіна С.А.

м.Київ

27.03.2017 року

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

Підприємство <u>АТ "ЗНКІФ "ПРОФІ-Т ІНВЕСТ"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія <u>Святошинський р-н, м. Київ</u>	за ЄДРПОУ	16 12 31
Організаційно-правова форма <u>АТ</u>	за КОАТУУ	39778213
Вид економічної <u>Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти</u>	за КОПФГ	8038600000
Середня кількість <u>1</u>	за КВЕД	240
Адреса, <u>03179, м. Київ, Святошинський р-н, шосе Брест-Литовське, будинок 8А, офіс 504</u>		64.30
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		
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 N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок 2015р.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
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: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	0	-	-
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		4	748
Поточні фінансові інвестиції	1160			65 947
Гроші та їх еквіваленти	1165		8 850	583
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	0	8 854	67 278
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	0	8 854	67 278

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду		На кінець звітнього періоду	
		1	2	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400		1 001 600	1 001 600	
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410		(70)	12 404	
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		555	11 913	
Неоплачений капітал	1425		(993 231)	(958 639)	
Вилучений капітал	1430		()	()	
Усього за розділом I	1495	0	8 854	67 278	
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	0			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615				
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		-	-	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700				
Баланс	1900	0	8 854	67 278	

Керівник

Бабур С.М.

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

Підприємство АТ "ЗНКІФ "ПРОФІ-Т ІНВЕСТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	12	31
39778213		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(282)	(97)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	(282)	(97)
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	5 126	152
Інші доходи	2240	113 607	500
Фінансові витрати	2250	(1 847)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(113 654)	
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 950	555
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 950	555
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	8 395	
Накопичені курсові різниці	2410	13	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	8 408	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	8 408	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 358	555

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	282	97
Разом	2550	282	97

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код	За звітний	За аналогічний
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

Бабур С.М.

Підприємство АТ "ЗНКІФ "ПРОФІ-Т ІНВЕСТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	12	31
39778213		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За аналогічний період 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		500
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(280)	(40)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	(61)
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(280)	399
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	58 997	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 739	151
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(116 802)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(55 066)	151
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	47 066	8 300
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	47 066	8 300

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(8 280)	8850
Залишок коштів на початок року	3405	8850	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	13	
Залишок коштів на кінець року	3415	583	8850

Керівник

Бабур С.М.

Підприємство АТ "ЗНКІФ "ПРОФІ-Т ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	12	31
39778213		

Звіт про власний капітал на 31 грудня 2016 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро-	Капітал у	Додатко-	Резерв-	Нерозпо-	Неопла-	Вилу-	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1001600		-70		555	-993231		8854
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на	4095	1001600		-70		555	-993231		8854
Чистий прибуток (збиток)	4100					11358			
Інший сукупний дохід за	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200								
Спрямування прибутку до	4205								
Відрахування до резервного	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених	4265								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених	4270								
Вилучення частки в	4275								
Інші зміни в капіталі	4290			12474			34592		
Разом змін у капіталі	4295			12474		11358	34592		58424
Залишок на кінець року	4300	1001600	0	12404		11913	-958639		67278

Керівник

Бабур С.М.

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Профі-Т Інвест»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК

1. Вступний параграф

1.1. Відомості про інвестиційний фонд

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОФІ-Т ІНВЕСТ» (надалі також – Товариство)
	Тип, вид та клас інвестиційного фонду	Закритий строковий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
	Код за ЄДРПОУ	39778213
	Дата та номер запису про проведення державної реєстрації	05.05.2015р. № 1 339 102 0000 011072
	Код за ЄДРІСІ	13200326
	Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00326 від 01.07.2015р.
	Строк діяльності	Діє до 01.07.2035р.
	Місцезнаходження	Україна, 03179 , м.Київ, Брест-Литовське шосе, будинок 8 А, офіс 504

1.2. Відомості про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі-Т Актив» (код ЄДРПОУ 37226101) створено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Профі-Т Актив», протокол № 1 від 03 вересня 2010 року.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Цей вид діяльності є виключним видом професійної діяльності на фондовому ринку та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків передбачених чинним законодавством.

Основні відомості про Товариство наведені в таблиці:

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ-Т АКТИВ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «Профі-Т Актив»
3.	Код за ЄДРПОУ	37226101
4.	Дата та номер запису про проведення державної реєстрації	08.09.2010 р. № 1 072 102 0000 025428
5.	Основні види діяльності (за КВЕД)	- 66.30 – управління фондами; - 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; - 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6.	Ліцензія на право здійснення професійної діяльності	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення

		НКЦПФР №1465 від 15.09.2015р.
7.	Місцезнаходження	Україна, 03179 , м. Київ, Брест-Литовське шосе, будинок 8 А
8.	Офіційна сторінка в Інтернеті	http://profit-active.com/
9.	Адреса електронної пошти	info@profit-active.com
10.	Телефон	044 332 41 60

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, які відображені в регістрах обліку співставленні з даними відображеними в балансі та звіті про фінансові результати.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не мають протиріч вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Використання нових стандартів, які набувають чинності, а саме: МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями», додатково розглядалося керівництвом Товариства.

Стандарт МСФЗ 9 має на меті змінити облікові підходи щодо фінансових інструментів, змінює підходи до розрахунку резервів за кредитними операціями (знецінення). Впровадження цього стандарту вимагає суттєвого оновлення методології, процесів та програмного забезпечення. Тому керівництвом Товариства прийняте рішення не застосовувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» до дати набуття його чинності.

Застосування стандарту МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» була проаналізована керівництвом, та було прийнято рішення не застосовувати цей стандарт до дати набуття чинності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі безперервності діяльності, тобто на припущенні, що реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Господарська діяльність Товариства за 2015 та 2016 роки не була збитковою та не має будь-яких фінансових загроз, які б могли призвести до ліквідації підприємства, збільшення заборгованості підприємства, втрати безперервності функціонування підприємства.

Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності, оскільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Під час оцінювання відсутні суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01.01.2016 по 31.12.2016 року.

2.7. Перше застосування МСФЗ

Товариство було зареєстровано 2015 року і з початку своєї діяльності Товариство використовує МСФЗ. Першою фінансовою звітністю, підготованою згідно МСФЗ була звітність станом на 31.12.2015р.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності .

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Для оцінки основних засобів використовується модель собівартості, визначена МСБО 16 «Основні засоби». Відповідно до цієї моделі основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.1.2. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову

звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.1.3. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.1.4. Форма та назви фінансових звітів

Перелік форм фінансової звітності Товариства відповідає вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Товариство прийняло рішення про застосування назв форм звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.1.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Суб'єкт господарювання складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування. Суб'єкт господарювання подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Суб'єкт господарювання подає окремо статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

Крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, суб'єкт господарювання подає порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

У Звіті про сукупний дохід Товариство подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, що базується на методі «функції витрат», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Згідно з цим методом, суб'єкт господарювання розкриває, як мінімум, інформацію про собівартість реалізації окремо від інших витрат. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в пп. 6.2, 6.3 цих Приміток.

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

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Власні фінансові активи Товариство класифікує як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, яка безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток).

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обмінаний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.2.3. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові потоки або інші цінності.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну

дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітної періоду.

Для фінансових активів резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Зобов'язання – заборгованість товариства, що виникла в результаті минулих подій, погашення якої приведе до зменшення ресурсів товариства, які втілюють у собі економічні вигоди.

Кредиторську та дебіторську заборгованість залежно від строку їх погашення на кожну балансову дату поділяють на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, чи строком погашення більше 12 місяців, якщо у товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);
- непоточну або довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати).

Під час первісного визнання кредиторської заборгованості товариство оцінює їх за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за них.

Суб'єкт господарювання класифікує всі зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Погашення існуючого зобов'язання, як правило, означає, що суб'єкт господарювання віддає ресурси, які втілюють економічні вигоди, з метою задоволення претензій іншої сторони. Погашення існуючого зобов'язання може здійснюватися різними способами, наприклад, шляхом: сплати грошових коштів; передачі інших активів; надання послуг; заміни даного зобов'язання іншим зобов'язанням; перетворення даного зобов'язання на власний капітал. Зобов'язання може бути погашене й іншим шляхом, наприклад, якщо кредитор відмовляється від своїх прав або позбувається їх.

3.2.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить інвестиції в акції, інші цінні папери та корпоративні права та дебіторську заборгованість. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визначається у прибутку чи збитку.

3.2.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Право згортання – це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми до суми до отримання від кредитора. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони до суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Товариство згортає дебіторську заборгованість та кредиторську заборгованість якщо:

- на сьогоднішній день має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік за етапами, замовленнями тощо).

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

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації.

3.4. Облікові політики щодо оренди

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Відповідно до частини першої пункту 6 статті 141 Податкового кодексу України кошти спільного інвестування звільнюються від оподаткування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.6.2. Виплати працівникам

Чинним законодавством не передбачено наявності співробітників в інвестиційному фонді.

3.6.3. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно оцінити. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Справедлива вартість – це сума за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Основним видом доходу Товариства є дохід, отриманий від статутної діяльності - управління активами.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Дохід, який виникає внаслідок використання іншими організаціями активів Товариства у вигляді процентів та дивідендів має визнаватися на наступних підставах:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;

- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Відсотки банків за розміщення коштів на поточних рахунках Товариства відносяться до складу фінансових доходів.

Дохід визнається за принципом нарахування, незалежно від дати надходження коштів і оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню на дату балансу.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей (господарських операцій).

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Для прийняття ефективних управлінських рішень Товариство веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє за економічними елементами.

За економічними елементами витрати поділяються на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

До складу матеріальних витрат відносяться витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

Фінансові витрати – це витрати, пов'язані із залученням додаткових фінансових ресурсів.

До фінансових витрат відносяться: витрати на проценти за користування отриманими кредитами; витрати за випущеними облігаціями; витрати на фінансову оренду; інші витрати, пов'язані із запозиченнями. Витрати по відсотках відображаються, виходячи із відсоткової ставки за умовами договору та суми заборгованості у тому періоді, в якому вони були понесені.

3.7.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де

такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати

значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

За наявності об'єктивних свідчень того, що первісна вартість фінансових інвестицій не може бути відшкодованою, інвестиція вважається знеціненою. Кошти в банках, в яких розпочато процедуру ліквідації, пере класифікуються до складу дебіторської заборгованості та визнається знецінення, шляхом формування резерву сумнівних боргів.

Ознаками зменшення корисності також є наявність негативної фінансової, а також не фінансової інформації про діяльність емітента, яка б свідчила про необґрунтованість попередніх очікувань стосовно компенсаційної вартості придбаного активу.

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування

	дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	65 947	0	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	748	0	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива	
	31.12.2016 (тис.)	31.12.2015 (тис.)	31.12.2016	31.12.2015
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	583	8 850	583	8 850
Інша поточна дебіторська заборгованість	748	4	748	4
Інвестиції, доступні для продажу	65 947	0	65 947	0
Поточна кредиторська заборгованість	0	0	0	0

Справедливу вартість дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування такого активу. До складу інвестицій, доступних для продажу включено вартість наявних цінних паперів в торговому портфелі Фонду, а також оцінна вартість форвардних контрактів. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 6.5.

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації

Оскільки виключним видом діяльності Товариства є діяльність із спільного інвестування, то протягом звітного періоду здійснювалися операції з фінансовими інструментами. Зазначену інформацію розкрито в п.6.3. цих Приміток.

6.2. Адміністративні витрати

	31.12.2016 (тис. грн.)	31.12.2015 (тис. грн.)
Витрати на оплату праці	-	-
Відрахування на соціальні заходи	-	-
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	282	97
Разом	282	97

Інші операційні витрати включають в себе винагороду компанії з управління активами, витрати на оплату послуг депозитарної установи, брокера, аудитора, розрахунково-касове обслуговування.

6.3. Фінансові доходи і витрати

	31.12.2016 (тис. грн.)	31.12.2015 (тис. грн.)
Дохід від реалізації фінансових інструментів	113 607	500
Процентний дохід	5 126	152
Витрати на придбання фінансових інструментів	113 654	-
Процентні витрати	1 847	-

Під процентним доходом розуміється накоплений купонний дохід від облігацій внутрішньої державної позики, що були в торговому портфелі Товариства протягом 2016 року, під процентними витратами розуміються відсотки купонного доходу, сплачені під час придбання облігацій внутрішньої державної позики, що були в торговому портфелі Товариства протягом 2016 року.

6.4. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2016 року в складі активів Товариства відсутні основні засоби.

6.5. Поточні фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю

Станом на 31.12.2016 року активи Товариства також складають наступні цінні папери:

Назва та код за ЄДРПОУ емітента	Вид ЦП	Код ЦП	Номінальна вартість одного ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	Кількість (шт)	Загальна справедлива вартість
Міністерство фінансів України, 00013480	Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова бездокументарна іменна	UA4000192666	1 000,00 дол.США (27190,86 грн.)	14 519 919,24 грн.	534	15 167 766, 47 грн.
Міністерство фінансів України, 00013480	Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова бездокументарна іменна	UA4000192744	1 000,00 дол.США (27190,86 грн.)	2 990 994,60 грн.	110	3 132 999,18 грн.
Міністерство фінансів України, 00013480	Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова бездокументарна іменна	UA4000194476	1 000,00 дол.США (27190,86 грн.)	13 595 430,00 грн.	500	13 812 761, 72 грн.
Міністерство фінансів	Облігація внутрішніх державних позик України	UA4000192611	1 000,00 дол.США	9 625 564,44 грн.	354	10 071 196,88 грн.

України, 00013480	середньострокова відсоткова бездокументарна іменна		(27190,86 грн.)			
Міністерство фінансів України, 00013480	Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова бездокументарна іменна	UA4000193783	1 000,00 дол.США (27190,86 грн.)	2 855 040,30 грн.	105	2 961 834,36 грн
ТОВ «РУШ», 32007740	Облігація підприємства відсоткова бездокументарна іменна	UA4000179899	1 000,00 грн.	21 060 000,00 грн.	21 060	19 915 658,43 грн

Зазначені цінні папери було придбано в результаті провадження господарської діяльності Товариства. Станом на **31.12.2016р.** було здійснено переоцінку вищезазначених облігацій за справедливою вартістю.

На дату складання фінансової звітності цінні папери розглядаються Товариством як поточні фінансові інвестиції. Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками

	31.12.2015 (тис. грн.)	31.12.2016 (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	748
Разом	4	748

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2016 року являє собою заборгованість за операціями РЕПО, яка буде погашена 11 січня 2017 року.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Очікується, що заборгованість буде погашено протягом наступного звітного року. У Товариства відсутні підстави для припущення можливості непогашення заборгованості дебіторами та існує впевненість у надійності боржників.

6.8. Грошові кошти

	31.12.2015 (тис. грн.)	31.12.2016 (тис. грн.)
Рахунки в банках, в грн.	8 850	82
Рахунки в банках, в дол. США	0	502
Банківські депозити, в грн.	0	0

Станом на 31.12.2016 року Товариство має грошові кошти в сумі 584 007грн.11коп., які перебувають на поточних рахунках у банку ПАТ «КБ «Глобус» та ПАТ «Укрсоцбанк», і які відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за кодом рядка 1165.

Протягом звітного року Товариство мало грошові кошти на поточному рахунку у ПУАТ «ФІДОБАНК», який було віднесено до категорії неплатоспроможних на підставі рішення Правління НБУ від 20.05.2016 року. На момент введення тимчасової адміністрації на поточному рахунку Товариства у ПУАТ «ФІДОБАНК» залишок грошових коштів складав 158,00 грн. Залишок коштів було визнано витратами звичайної діяльності.

З метою захисту активів Товариства було прийнято рішення про розміщення коштів у більш надійному банку – ПАТ «Укрсоцбанк», якому рейтингове агентство «Fitch Ratings» за результатами діяльності присвоїло рейтинг «AA(ukr)» зі стабільним прогнозом. Враховуючи вищевказане, а також те, що грошові кошти складають менше 1% активів підприємства, Товариством було прийнято рішення не вживати відповідних додаткових заходів для нівелювання відповідних ринкових ризиків.

6.9. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований капітал Товариства складає 1 001 600 тис. грн. Статутний капітал поділений на 1 001 600 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 грн. кожна.

Неоплачений капітал складає 958 639 тис.грн., що відповідає 958 639 нерозміщеним акціям Товариства, резервний капітал не формувався. За підсумками року додатковий капітал у вигляді емісійного доходу становить 12 404 413 грн. 86 коп. Нерозподілений прибуток складає 11 912 686 грн. 87 коп., в тому числі нерозподілений прибуток звітного періоду становить 11 358 135 грн 97 коп.

6.10. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2016 р. у Товариства відсутня кредиторська заборгованість.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Оподаткування

Відповідно до частини першої пункту 6 статті 141 Податкового кодексу України кошти спільного інвестування звільняються від оподаткування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Проте, внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Розкриття інформації, щодо фінансової звітності в умовах інфляції.

Виходячи з офіційних даних Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» за 2016 рік.

Однак керівництво Товариства, вважаючи що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження та враховуючи що рівень інфляції у 2016 році складає лише – 12,4%, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не використовувати норми МСБО 29 та не проводити перерахунок фінансової звітності.

7.3. Судові позови

Станом на 31.12.2016 р. проти Товариства відсутні будь-які подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися

7.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2016 року відсутні акціонери Товариства, що володіють часткою акціонерного капіталу понад 5%, що свідчить про відсутність акціонерів з істотною часткою участі у капіталі Товариства.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- Бабур Сергій Миколайович – голова Наглядової ради Товариства;
- Березняк Євген Володимирович – член Наглядової ради Товариства;
- Менжинська Ольга Іванівна - член Наглядової ради Товариства;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі-Т Актив» (ЄДРПОУ 37226101) - компанія з управління активами Фонду.

Протягом звітного періоду операцій з пов'язаними сторонами не здійснювалося.

7.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.6.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

7.6.2. Ринковий ризик (валютний ризик та відсотковий ризик)

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Станом на 31 грудня 2016 року у Товариства наявні інвестиції в цінні папери, а також грошові кошти та їх еквіваленти, номіновані в іноземній валюті. З метою управління валютним ризиком Товариство здійснює його хеджування (валютного ризику) шляхом диверсифікації портфелю цінних паперів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 8,76$ відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи, номіновані в іноземній валюті	Сума тис. дол. США	Сума на 31 грудня 2016 (у тис. грн.)	Частка в активах Товариства, %
Облігація внутрішньої державної позики (ОВДП)	1660,36	45146,56	68%
Грошові кошти на рахунку в банку	18,48	502,35	1 %
Всього	1621,48	44089,44	29,29

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Активи, номіновані в іноземній валюті, доларах США	Сума тис. дол. США	Сума тис. грн.	% змін	Потенційний вплив на активи Товариства	
				Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2016 р.					
Облігація внутрішньої державної позики (ОВДП)	1660,36	45146,56	8,76	+3954,84	-3954,84
Грошові кошти на рахунку в банку	18,48	502,35	8,76	+44,01	-44,01
Разом	1621,48	44089,44	-	+3998,85	-3998,85

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво

Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Протягом 2016 року Товариством було придбано облігації внутрішньої державної позики, емітовані Міністерством фінансів України в іноземній валюті. В результаті Товариство отримало прибуток, що свідчить про ефективність методів оцінки ризиків та управління ними.

7.6.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Станом на 31.12.2016 року ризик ліквідності є не суттєвим.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для акціонерів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Власний капітал Товариства складається з:

- статутний капітал – 1 001 600 тис. грн.;
- емісійний дохід – 12 404 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 11 913 тис. грн.

7.5. Формування резервних фондів.

Товариство 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.

7.6. Події після Балансу

В період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбулось суттєвих подій, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів.

Керівник

Бабур С.М.