

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЛІДЕР ІНВЕСТ»»,

активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»

станом на 31 грудня 2016 року

*Керівництву ТОВ «КУА «ПФМ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо фінансової звітності.

Вступний параграф

Нами був проведений аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» (в подальшому Інвестиційний фонд), яка додається та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 р.;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Основні відомості про інвестиційний фонд.

| | |
|-----------------------------|--|
| Повне найменування | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» |
| Скорочена назва | ПАТ «ЗНКІФ «ЛІДЕР ІНВЕСТ» |
| Код за ЄДРПОУ | 35396907 |
| Вид діяльності за КВЕД-2010 | <ul style="list-style-type: none">• 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.• 64.91 Фінансовий лізинг |

| | |
|---|--|
| Тип, вид та клас фонду | Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд |
| Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | 07 травня 2008 р. № 1044-1 |
| Реєстраційний код за ЄДРІСІ | 1321044 |
| Строк діяльності Інвестиційного фонду | 30 років з моменту внесення Фонду до ЄДРІСІ |
| Місцезнаходження | 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпропетровськ, вулиця Чичеріна, будинок 21 |

Основні відомості про компанію з управління активами.

| | |
|-----------------------------|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР» |
| Код за ЄДРПОУ | 34776033 |
| Вид діяльності за КВЕД-2010 | <ul style="list-style-type: none"> • 66.30 Управління фондами |
| Місцезнаходження | 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, проспект Кірова, будинок 25 |

Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положенням Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із 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».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор

розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Аудиторський висновок складено відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатнім і прийнятним для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Аудиторська думка.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

Інвестиційний фонд має фінансові інвестиції, які обліковуються як короткострокові фінансові інвестиції загальною вартістю 3143 тис. грн., що складає 5,6 % загальної вартості активів.

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягає:

- інформація згідно вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- опис процесів оцінювання справедливої вартості активів;
- розрахунок ризиків: ринкового, кредитного, ліквідності;

Відповідна інформація Фондом не розкрита в повному обсязі у примітках до фінансової звітності, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності з урахуванням специфіки ринку цього активу та професійних цілей та суджень керівництва. Зовнішні запевнення керівництва не висвітили цей факт. Тому ми не отримали достатніх та прийнятних доказів с цього питання.

Станом на дату звітності Інвестиційним фондом не здійснено оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності поточної дебіторської заборгованості активів (в сумі 19 156 тис. грн., що складає більше 34 % загальної валюти Балансу), як цього вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

В процесі виконання аудиту ми не змогли отримати достатні та прийнятні докази для обґрунтування думки, але можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний).

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про КІФ) (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

Законодавством України встановлені вимоги до вимоги до статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду (КІФ). Так, згідно статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. встановлено, що мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Ставка мінімальної заробітної плати, що діяла у вересні 2007 року складала 440,00 грн., 1250 мінімальних заробітних плат складала суму 550 000,00 грн. (П'ятсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.)

Установчим документом Інвестиційного фонду (КІФ) є статут. Відповідно до даних статуту, статутний капітал складає 300 000 000,00 грн. (Триста мільйонів грн. 00 коп.). Розмір статутного капіталу Інвестиційного фонду на звітну дату відповідає даним бухгалтерського обліку. Вважаємо, що розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Формування та сплата статутного капіталу (для КІФ) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої частини статутного капіталу (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

У статті балансу «Зареєстрований капітал» наведено зафіксований в статуті статутний капітал, який є заявленим внеском до статутного капіталу Інвестиційного фонду. Статутний капітал Інвестиційного фонду складає 300000 тис. грн. (Триста мільйонів грн.).

Статутний капітал на звітну дату сплачено частково. Розмір сплаченої частини складає 50 227 тис. грн. (П'ятдесят мільйонів двісті двадцять сім тисяч грн.), несплаченої 249 773 тис. грн. (Двісті сорок дев'ять мільйонів сімсот сімдесят три тисячі грн.). Відповідно до п.1 ст. 55 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. строк розміщення цінних паперів строкового інституту спільного інвестування зазначається у проспекті емісії. Згідно даних проспекту емісії

Інвестиційного фонду дата закінчення розміщення цінних паперів не настала. Вважаємо, що формування та сплата статутного капіталу Інвестиційного фонду здійснюється у встановлені законодавством терміни.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулись порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

| Найменування показника | Станом на 31.12.2016 р., тис. грн. | Станом на 31.12.2015 р., тис. грн. | Зміни, тис. грн. |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 1. Активи | | | |
| 1.1. Необоротні активи, у т.ч.: | | | |
| - довгострокові фінансові інвестиції | 33 834 | 47 834 | - 14 000 |
| 1.2. Оборотні активи, у т.ч.: | | | |
| - Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| - інша поточна дебіторська заборгованість | 19 156 | 6 829 | + 12 327 |
| - поточні фінансові інвестиції | 3 143 | 3 819 | - 676 |
| - грошові кошти | 1 | 10 691 | - 10 690 |
| 2. Зобов'язання | | | |
| 2.1. Довгострокові зобов'язання | - | - | |
| 2.2. Поточні зобов'язання | 18 | 26 | - 8 |
| 2.3. Інші поточні зобов'язання | - | 14 000 | - 14 000 |
| 3. Власний капітал | 56 116 | 55 147 | + 969 |
| 4. Чистий прибуток | 5 316 | 4 347 | + 2 822 |

Облік необоротних активів.

Станом на 31.12.2016 р. у складі необоротних активів в загальній сумі 33 834 тис. грн. інвестиційний фонд обліковує:

- довгострокові фінансові інвестиції, що представлені корпоративними правами вітчизняних підприємств – в розмірі 33 834 тис. грн.;

Облік оборотних активів.

Загальна вартість оборотних активів інвестиційного фонду станом на 31.12.2016 р. складає 22 300 тис. грн., у т.ч.:

- інша поточна дебіторська заборгованість – у розмірі 19 156 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції, що представлені придбаними цінними паперами вітчизняних підприємств - в сумі 3 143 тис. грн.
- Гроші та їх еквіваленти – в сумі 1 тис. грн.

Інформація за видами активів Інвестиційного фонду станом на 31 грудня 2016 року, у цілому відповідає нормативам МСФЗ, реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності

Облік власного капіталу.

Розмір Власного капіталу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. складає 56 116 тис. грн., у т.ч.:

- зареєстрований (пайовий) капітал - у розмірі 300 000 тис. грн.;
- додатковий капітал – у розмірі 573 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - в сумі 5 316 тис. грн.;
- неоплачений капітал – в розмірі 249 773 тис. грн.

Облік поточних зобов'язань і забезпечень.

Розмір Поточних зобов'язань на 31.12.2016 р. склав 18 тис. грн., у т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - в сумі 18 тис. грн..

Інформація за видами зобов'язань Інвестиційного фонду станом на 31 грудня 2016 року, у цілому відповідає нормативам МСФЗ та тотожна даним фінансової звітності.

Облік фінансових результатів діяльності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ».

На розмір чистого прибутку за підсумками 2016 року, що склався в розмірі 3 864 тис. грн., вплинули наступні доходи та витрати:

- Адміністративні витрати інвестиційного фонду - в розмірі 28 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи – в розмірі 1 202 тис. грн.;
- Інші витрати – в розмірі 205 тис. грн.

Інформація щодо чистого прибутку, що відображена у фінансовій звітності відповідає даним бухгалтерського обліку Інвестиційного фонду.

Оцінка відповідності системи внутрішнього аудиту (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами ПАТ «ЗНКІФ «ЛІДЕР ІНВЕСТ», тому Наглядова рада не прийняла рішення щодо запровадження посади внутрішнього аудитора.

Протоколом № 05/06-14 Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ПФМ» від 30.06.2014 р. було прийнято рішення щодо впровадження на Товаристві посади внутрішнього аудитора (контролера).

Порядок створення та організації роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю) регламентовано Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПФМ», затвердженого загальними зборами учасників Товариства від 30.06.2014 р. (протокол № 05/06/-14).

Інформація щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

ПАТ «ЗНКІФ «ЛІДЕР ІНВЕСТ» дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами акціонерів. Інвестиційний фонд застосовує систему внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці вже виконаних операцій з метою перевірки їх на відповідність інструктивним матеріалам, вказівкам та нормативним актам діючого законодавства.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

| № п/п | Найменування пов'язаної особи | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи | Частка у статутному капіталі ІСІ |
|-------|--|--|----------------------------------|
| 1 | Голова та члени наглядової ради | | |
| 1.1. | Маньков Олександр Васильович | | - |
| 1.2. | ТОВ «НВФ «БУДІНВЕСТСЕРВІС» | 35608659 | - |
| 1.3. | ТОВ «БУДЛІЗИНГ» | 35112741 | - |
| 1.4. | ТОВ «АЛДІ ІНВЕСТ» | 35112818 | - |
| 2. | Компанія з управління активами | | |
| 2.1. | ТОВ «КУА «ПФМ» | 34776033 | - |
| 3. | Власники ТОВ «КУА «ПФМ» | | |
| 3.1. | ТОВ «ЕЛАСТ ТРЕЙД» | 35112802 | - |
| 3.2. | ТОВ «СЕЛЕНА СЕРВІС» | 35112776 | - |
| 4. | Керівник ТОВ «КУА «ПФМ» | | |
| 4.1. | Макаров Сергій Анатолійович | | - |

Під час аудиторської перевірки аудитор не виявив ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Інвестиційного фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкрив аудиторам.

Інформація щодо інших висновків, яких дійшов аудитор (п. 5. розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

Аудитори звертають увагу на те, що:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» дотримувався вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1336 від 30 липня 2013 року;
- Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» відповідає вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1753 від 10 вересня 2013 року;
- Суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1468 від 13 серпня 2013 року;
- Відповідність розміру активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Законодавством України встановлені вимоги щодо мінімального обсягу активів корпоративного інвестиційного фонду. Так, згідно ст. 13 розділу II Закону України «Про інститути спільного інвестування» Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Ставка мінімальної заробітної плати, що діяла у вересні 2007 року складала 440,00 грн., 1250 мінімальних заробітних плат складала суму 550 000,00 грн. (П'ятсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.) За даними балансу станом на 31.12.2016 р. розмір активів Інвестиційного фонду складає 56 134 тис. грн.. Таким чином розмір активів відповідає мінімальному розміру активів корпоративного інвестиційного фонду, встановленому статтею 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування»;
- Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ. У 2016 році рішення щодо ліквідації ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» не приймались;
- Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ІНВЕСТ» відсутні;
- Наводиться інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ. Нормативним документом, який встановлює порядок розрахунку та порядок нагляду НКЦПФР за їх дотриманням є «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. зі змінами та доповненнями. Цим положенням в редакції на звітну дату не встановлено пруденційних показників для корпоративних інвестиційних фондів.

Основні відомості про аудиторську фірму.

| | |
|---|--|
| Повне найменування аудиторської фірми | Товариство з обмеженою відповідальністю «Прайм Аудит» |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 32772532 |
| Місцезнаходження | 04212, м. Київ, вул. Тимошенка, буд. 9 |
| Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України | Свідоцтво № 3549, дата видачі: 24 лютого 2005 року |
| Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити | Свідоцтво серії П № 000256, дата видачі: 26.03.2015 р. |

аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

Номер, дата видачі сертифіката аудитора, що брав
участь в аудиті

Парипса Олена Анатоліївна

Сертифікат аудитора № 006952, дата видачі:
20.07.2012 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір на надання аудиторських послуг укладено
01 лютого 2017 року. Всі суттєві умови проведення аудиторської перевірки, результатом якої став цей
висновок, викладені в Додатковій угоді № ПА-170301-0201 від 01 березня 2017 р. Аудит розпочато «01»
березня 2017 р., закінчено «27» березня 2017 р.

Аудитор

О. А. Парипса

Директор
ТОВ «Прайм Аудит»

Р.С. Кушнір

*Дата видачі аудиторського висновку: «27» березня 2017 р.
Місце видачі: м. Київ, вул. Тимошенка, буд. 9.*

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

Дата (рік, місяць, число) _____
Підприємство ПАТ "ЗНКІФ"Лідер Інвест" за ЄДРПОУ _____
Територія Дніпропетровська область за КОАТУУ _____
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. за КВЕД _____
Середня кількість працівників¹ _____
Адреса, телефон 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Чичеріна, буд.21

| КОДИ | | |
|------------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 35396907 | | |
| 1210137800 | | |
| 112 | | |
| 64.99 | | |

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 2016 р.

Форма N 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: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 47 834 | 33 834 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 47 834 | 33 834 |
| 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 | 6 829 | 19 156 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 3 819 | 3 143 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 10 691 | 1 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 21 339 | 22 300 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | 69 173 | 56 134 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|--|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 300 000 | 300 000 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 573 | 573 |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 4 347 | 5 316 |
| Неоплачений капітал | 1425 | -249 773 | -249 773 |
| Вилучений капітал | 1430 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 55 147 | 56 116 |
| 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 | 26 | 18 |
| 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 | 14 000 | |
| Усього за розділом III | 1695 | 14 026 | 18 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| | 1700 | | |
| Баланс | 1900 | 69 173 | 56 134 |

Керівник _____ Маньков О.В.

Головний бухгалтер _____ не передбачено

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

Підприємство

ПАТ "ЗНКІФ "Лідер - Інвест"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 35396907 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за рік 20 16 р.

Форма N 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 | | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | | |
| Премії, передані у перестраховання | 2012 | | |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | | |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () | () |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | () | () |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | | |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | | |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (28) | (18) |
| Витрати на збут | 2150 | () | () |
| Інші операційні витрати | 2180 | () | () |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | | |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | (28) | (18) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 1202 | 810 |
| Інші доходи | 2240 | | 15 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | (205) | () |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 969 | 807 |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 969 | 807 |
| 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 | 969 | 807 |

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 | 29 | 18 |
| Разом | 2550 | 29 | 18 |

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

Маньков О. В.

Головний бухгалтер

Підприємство

ПАТ "ЗНКІФ"Лідер - Інвест"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 35396907 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 2016 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | | |
| Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість | 3005 | | |
| Цільового фінансування | 3010 | | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | |
| Інші надходження | 3095 | | |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (37) | (100) |
| 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 | -37 | -100 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 4 | 17220 |
| необоротних активів | 3205 | | |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 1202 | 801 |

| | | | |
|--|-------------|---------------|-------------|
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | 6500 | |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (18359) | (9119) |
| 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 | -10653 | 8902 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | |
| Інші надходження | 3340 | | |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | () | () |
| Погашення позик | 3350 | () | () |
| Сплату дивідендів | 3355 | () | () |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | () | () |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | () | () |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | () | () |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | () | () |
| Інші платежі | 3390 | () | () |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|---------------|-------------|
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -10690 | 8802 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 10691 | 1889 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 | 10691 |

Керівник

Маньков О.В.

Головний бухгалтер

не передбачено

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|--------|---|-----|---|------|---------|---|-------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | 969 | | | 969 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 300000 | | 573 | | 5316 | -249773 | | 56116 |

Керівник

Маньков О.В.

Головний бухгалтер

не передбачено
