

ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ  
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»  
в особі Голови Наглядової ради  
Скляр Юлії Михайлівни  
та  
Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

---

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС» СТАНОМ НА «31» ГРУДНЯ 2013 Р.

Дата видачі звіту:  
«25» березня 2014 р.

м. Дніпропетровськ  
2014 р.

## Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» (надалі ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»);

Ідентифікаційний код юридичної особи (ЄДРПОУ): 35164604;

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серії ААБ №485117, дата проведення державної реєстрації 12.06.2007 р.

Основними видами діяльності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є:

- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (64.30);
- надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (64.99).

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є інститутом спільного інвестування закритого типу без зобов'язань щодо викупу емітованих ним цінних паперів до моменту його припинення. Товариство є інститутом спільного інвестування недиверсифікованого виду. Корпоративний фонд є строковим і таким який створений на 10 (десять) років з дати внесення його до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата та номер свідоцтва про внесення в ЄДРІСІ: №726-1 від 02.02.2011 р.;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 132726;

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпропетровськ, вул. Глинки, буд. 7, поверх 6.

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС» (надалі ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС»);

Ідентифікаційний код юридичної особи (ЄДРПОУ): 33719000;

Основними видами діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС» є:

---

<b>66.30</b>	Управління фондами
<b>58.13</b>	Видання газет
<b>58.19</b>	Інші види видавничої діяльності
<b>64.30</b>	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
<b>64.99</b>	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
<b>66.19</b>	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

---

Місцезнаходження ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС»: 49044, м. Дніпропетровськ, бул. Катеринославський, буд. 2, поверх 4.

## Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формування 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», а також Кодексу етики професійних бухгалтерів, що застосовується в Україні в якості Національних стандартів аудиту. В підготовці аудиторського висновку аудитор керувався «Вимогами 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 від 11.06.2013 № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 за № 1119/23651.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ», що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів: про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів

(за прямим методом) та про власний капітал за період, який закінчився на 31.12.2013 року, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ) та регуляторні і правові вимоги.

Бухгалтерський облік ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» здійснюється з використанням робочого плану рахунків, розробленого на основі плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року N 627). Згідно інструкції, субрахунки використовуються виходячи з потреб управління, контролю, аналізу й звітності та можуть ними доповнюватися введенням нових субрахунків (рахунків другого та третього порядків) зі збереженням кодів (номерів) субрахунків цього Плану рахунків. З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності Товариством проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 31.12.2013 р. (наказ № 36-П/АО від 25.11.2013 р.).

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться за журнальною формою з застосуванням комп'ютерної програми «1С Бухгалтерія». Перевіркою встановлено, що показники фінансової звітності складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та сформовані за даними бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТС» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***Відповідальність аудитора***

Нами проведена перевірка у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року N 3125-ХІІ зі змінами та доповненнями, «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 від 11.06.2013 № 991. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від Нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ». Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

### ***Висловлення думки***

На думку аудитора фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагає п.5 розділу II «Основні вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)» Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991.

*відповідність розміру статутного капіталу установчим документам*

Розмір статутного капіталу ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» в сумі 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень станом на дату 31 грудня 2013 року відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Рішенням чергових Загальних зборів акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» Протокол №10 від «21» квітня 2011 року, зареєстрованого Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 21.04.2011р. №12241050007037819.

*формування та сплата статутного капіталу*

Засновником ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є Елслі Ентерпрайзис Лімітед (Elsley Enterprises Limited), резидент Республіки Кіпр, зареєстровано 08.06.2005р., реєстраційний номер HE 97605, місцезнаходження: Діагорас Стрит, 4, Керміа Білдінг, офіс 601, Нікосія, Кіпр.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» становить 20 000 000,00 грн. та складається з простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. загальною кількістю 20 000 шт., що відповідає даним фінансової звітності Товариства. Оплату акцій здійснено грошовими коштами у національній валюті України.

Статутний капітал Товариства сплачено частково, розмір несплаченої частини статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2013 року складає 13 725 000,00грн.

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» здійснено викуп власних акцій на загальну суму 8 210 014,75 грн.

Частка Держави в статутному капіталі ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» відсутня.

Складові власного капіталу Товариства за даними його фінансової звітності:

<i>Складові власного капіталу</i>	<i>Сума, тис. грн. на 31.12.2013 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	20 000
Додатковий капітал	106
Нерозподілений прибуток	3 861
Неоплачений капітал	(13 725)
Вилучений капітал	(8 210)
<b>Власний капітал</b>	<b>2 032</b>

Ми підтверджуємо, що внески до статутного капіталу ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» здійснені виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки.

*інформація про активи*

На думку аудитора, фінансові інструменти та інвестиції визнано і оцінено достовірно і повно, відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Облік фінансових інвестицій ведеться на активних балансових рахунках 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». До фінансових активів ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ», утримуваних до погашення відносяться облігації. Після первісного визнання оцінюються за собівартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу).

Станом на 31 грудня 2013р. довгострокові фінансові інвестиції включали:

<b>Зміст</b>	<b>31.12.2013 р.</b>
Облігації РУШ, серія С	1 274 572,00

Станом на 31.12.2013р. фінансові інвестиції в порівнянні з даними на початок 2013р. збільшились на 132 тис.грн. Збільшення відбулося в основному за рахунок придбання облігацій РУШ серії С.

Облік дебіторської заборгованості ведеться із застосуванням балансового рахунка 37 «Розрахунки з різними дебіторами». Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею

очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Формування сум дебіторської заборгованості в бухгалтерських регістрах за перевіряємий період підтверджено первинними документами. Станом на 31.12.2013 р. резерв сумнівної дебіторської заборгованості Товариство сформовано у розмірі 407 778,00 грн. Сума заборгованості ПАТ «Суміхімпром» на користь ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» складає 407 778,00 грн.

Станом на 31 грудня 2013р. дебіторська заборгованість склала:

<b>Зміст</b>	<b>31.12.2013 р.</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	407 778,00
Резерв сумнівних боргів	(407 778,00)
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	72 361,36
Інша поточна дебіторська заборгованість	587,66

Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності. Залишок грошових коштів на 31.12.2013р. склав 689 707,61 грн.

#### *інформація про зобов'язання*

Станом на 31.12.2013р. загальні зобов'язання ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» в порівнянні з даними на початок 2013р. майже не змінилися та складають 5 341,53 грн. (послуги зберігача 204,00 грн. та комісійна винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» 5 137, 53 грн.)

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

#### *інформація про чистий прибуток*

За 2013 рік ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» отримано доходів у сумі 925 тис. грн. Найбільшу частину в доходах складають інші фінансові доходи, а саме доходи по відсоткам отриманим у розмірі 427 тис. грн. і доходи від переоцінки облігацій у розмірі 251 тис.грн. та інші доходи, у вигляді доходу від продажу (часткового погашення) облігацій – 247 тис.грн.

Витрати ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» за 2013 рік складають 622 тис. грн.

Основними складовими витрат є адміністративні витрати - 68 тис.грн. та інші витрати, а саме витрати за операціями з цінними паперами, що пов'язані з їх реалізацією та уцінкою – 554 тис.грн.

На нашу думку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку (збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. За результатами фінансово-господарської діяльності 2013 року ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» отримано чистий прибуток у сумі 303 тис.грн. Інформація по склад та структуру доходів та витрат наведена у примітках до фінансової звітності, що додається.

#### *вартість чистих активів*

На думку аудитора, вартість чистих активів ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» на звітну дату 31 грудня 2013 року визначена відповідно до методики встановленої Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 2 липня 2002 р. №201. Розрахункова вартість чистих активів складає 2 032 тис. грн.

Ми звертаємо увагу, що на дату видачі аудиторського висновку відбулися зміни в законодавстві України, щодо оцінки активів інститутів спільного інвестування, а саме, починаючи з 01.01.2014р. набрало чинності «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 і встановлює вимоги щодо порядку визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування. Наш висновок не модифіковано щодо цього питання.

*склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»*

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» відповідає вимогам законодавства України, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 січня 2002 р. №12.

Ми звертаємо увагу, що на дату видачі аудиторського висновку відбулися зміни в законодавстві України, а саме, починаючи з 01.01.2014р. набрало чинності «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753 і визначає склад та структуру активів інститутів спільного інвестування. Наш висновок не модифіковано щодо цього питання.

*витрати, які відшкодовуються за рахунок активів ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»*

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що витрати, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства протягом звітного періоду відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 2 липня 2002р. №196.

Ми звертаємо увагу, що на дату видачі аудиторського висновку відбулися зміни в законодавстві України, а саме, починаючи з 01.01.2014р. набрало чинності Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013р. №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування». Наш висновок не модифіковано щодо цього питання.

*відповідність розміру активів ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» мінімальному обсягу активів*

Сукупний розмір активів на 31.12.2013 р. становить 2 037 228,63 грн. та статутний капітал ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» становить 20 000 000,00 грн., що перевищує 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, на день реєстрації Товариства, встановлений законодавством України для професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність суб'єктів спільного інвестування.

*наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)*

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» знаходиться під управлінням ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС». З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту на ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС», створена служба внутрішнього аудиту, яка підзвітна загальним зборам учасників Товариства. Служба внутрішнього аудиту є органом контролю і діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту, що затверджене протоколом загальних зборів учасників № 246 від 26.12.2012р. Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

На нашу думку прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

*стан корпоративного управління*

Законодавство України передбачає створення корпоративними інвестиційними фондами органів корпоративного управління та розробки принципів (кодексу) корпоративного управління.

Загальними зборами засновників (Протокол №1 від 04.05.2007 р.) затверджено Статут Фонду, відповідно до якого органами Товариства були загальні збори акціонерів Товариства та спостережна рада Товариства.

Загальними зборами акціонерів (Протокол №8 від 29.04.2010 р.) було внесено зміни до Статуту Фонду, відповідно до яких органами Товариства є Загальні збори Акціонерів (вищий орган Товариства) та Наглядова рада.

Загальними зборами акціонерів (Протокол №13 від 26.04.2013 р.) було припинено повноваження членів Наглядової ради та обрано нових членів Наглядової ради Фонду. Кількісний склад Наглядової ради відповідає вимогам Статуту Товариства, Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» від 15.03.2001 № 2299-III та складається з 1 (однієї) особи.

Звертаємо увагу, що на дату видачі аудиторського висновку відбулися зміни в законодавстві України, а саме, починаючи з 01.01.2014р. набрав чинності Закон України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI відповідно до якого кількісний склад наглядової ради встановлюється статутом, становить непарну кількість осіб та не може бути меншим ніж три особи.

Формування органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положеннями, які затверджені Загальними зборами акціонерів, у новій редакції, від 21.04.2011 року, а саме: Положенням про Загальні збори акціонерів та Положенням про Наглядову раду. Щорічні загальні збори акціонерів проводяться в термін до 30 квітня наступного за звітним роком. Фактична періодичність Наглядової ради відповідає термінам визначеним законодавством України та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

На нашу думку стан корпоративного управління ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» відповідав вимогам законодавства України діючого в період 2013 року, і його можна оцінити як задовільний.

#### *інформація про пов'язаних осіб*

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є:

- Учасники ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»:

Учасники	Код ЄДРПОУ	Місцезнаходження
ЛІЦІТА ТРЕЙДІНГ КО ЛІМІТЕД (LICITA TRADING CO LIMITED)	HE 164203	Diagorou 4, KERMIA BUILDING, 6-th floor, Flat/Office 601, P.C. 1097, Nicosia, Cyprus (Діагору, 4 КЕРМІА БІЛДІНГ, 6-й поверх, Офіс 601, п/с 1097, Нікосія, Кіпр)
PLASSANA COMPANY LIMITED (ПЛАССАНА КОМПАНІ ЛІМІТЕД)	HE 165885	4 Diagorou Street, KERMIA BUILDING, 6-th floor, Flat/Office 601, P.C. 1097, Nicosia, Cyprus (вул. Діагору 4, Будівля Керміа, 6-й поверх, Кв./Офіс 601, інд.1097, Нікосія, Кіпр)

- Наглядова рада ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»:

П.І.Б.	Ідентифікаційний номер	Рівень пов'язаності
Скляр Юлія Михайлівна	3055216921	Голова Наглядової ради

Нами перевірені документи ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності Товариства та які управлінський персонал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» міг не розкривати нам та не ідентифікувати, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій які виходять за межі нормальної діяльності Товариства протягом 2013 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» про відсутність ознак таких операцій за період що перевірявся.

#### *інформація про наявність подій після дати балансу*

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу Товариства станом на 31.12.2013р., які не були відображені у фінансовій звітності Товариства за 2013 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Товариства за результатами 2013 року. Однак маємо звернути увагу на те, що на дату видачі аудиторського висновку відбулися зміни в законодавстві України, щодо регулювання діяльності інститутів спільного інвестування.



інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

На підставі отриманих облікових даних аудитором здійснений аналіз результатів пруденційних показників діяльності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» та розрахунок рівня ризику (Примітка 15), згідно Рішення НКЦПФР №1 від 09.01.2013р. станом на 31.12.2013 р.

### Пруденційні нормативи професійної діяльності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» станом на 31.12.2013 року.

	Показник	Значення	Бал	Ризик
1	Показник мінімального розміру активів ІСІ	2 037 228,63	0	Дуже низький
2	Показник відповідності активів ІСІ складу і структури, що визначені законодавством	0,00	0	Дуже низький
3	Показник ризику інвестиційного портфеля ІСІ		1,69598	Низький
	<b>ВСЬОГО</b>		<b>0,56533</b>	<b>Дуже низький</b>

Розрахункове значення загального рівня ризику ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» дорівнює 0,56533 балів, що є менше нормативного рівню ризику (3,99 балів) і характеризує загальний ризик Фонду як дуже низький.

#### Інша допоміжна інформація

За даними, отриманими від ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ», протягом 2013 року на Товаристві відбувалися наступні дії такі, що відповідно до частини першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Аудиторами розглянута допоміжна інформація, щодо вчинення ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» правочинів у ході поточної господарської діяльності у звітному періоді. Протягом 2013 року значні правочини ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності) здійснювались виключно за погодженням з Наглядовою радою Товариства. Проведеною перевіркою встановлено, що протягом звітного 2013 року на Товаристві мали місце виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», а саме:

- повернення депозиту згідно договору №653-ДЮЛГ/12-1-2Л
- перерахування грошових коштів на депозитний рахунок згідно договору №500.003.8150 від 10.12.2012
- повернення депозиту згідно договору №500.003.8173 від 10.12.2012
- повернення депозиту згідно договору №500.003.8150 від 10.12.2012
- придбання облігацій від 11.06.2013р., РУШ, серія С, 360 шт. РУШ 362/13-БВ

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Альтаір»;

Код за ЄДРПОУ: 32541162;

Свідоцтво Аудиторської палати України про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3222, видано згідно рішення АПУ № 126 від 30.07.2003 року, термін чинності Свідоцтва продовжено до 30.05.2018 року, згідно рішення АПУ № 271/3 від 30.05.2013 року.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер Свідоцтва П000136, термін чинності Свідоцтва з 19.02.2013 року до 30.05.2018 року

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор Скворцов Руслан Олегович, сертифікат аудитора серії «А» № 006877, виданий рішенням АПУ № 244/3 від 22 грудня 2011 р., термін чинності сертифікату до 22 грудня 2016 р.

Місцезнаходження: вул. Глинки, буд. 7, офіс 703, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49000.



## **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

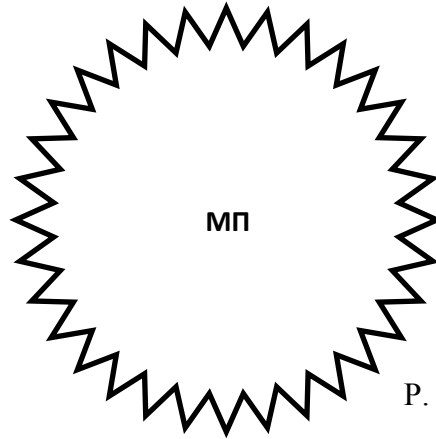
Аудиторська перевірка фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2013 р. проведена на підставі Договору № 58 от 28.12.2011р. Перевірка охоплює діяльність товариства з 01.01.2013р. по 31.12.2013 р. Перевірка проводилась з «10» березня 2014 р. по «25» березня 2014 р.

Аудитор, директор ТОВ «АФ «Альтаір»

сертифікат аудитора серії «А» № 006468

Рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від «13» квітня 2006р.  
№ 227/2 термін дії продовжено до «13» квітня 2016 р.

І. В. Китаєва



Аудитор, ТОВ «АФ «Альтаір»

сертифікат аудитора серії «А» № 006877

рішенням Аудиторської палати України № 244/3 від «22» грудня 2011р.  
сертифікат чинний до «22» грудня 2016 р.

Р. О. Скворцов

«25» березня 2014 р.

м. Дніпропетровськ

вул. Глинка, буд. 7, офіс 703

# **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**станом на 31.12.2013 року**

**Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКАВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ"**

Територія : Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності : Т ристи, фонди та подібні фінансові субекти

Середня кількість працівників: 0

Адреса, телефон: вулиця Глинка, буд. 7, 6 поверх, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49070

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2013|12|31

35164604

1210100000

234

64.30

-

√

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
на 31 грудня 2013 року**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
Знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 142	1 274
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 142</b>	<b>1 274</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	581	690
Готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	581	690
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах, у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-

Актив	Код рядка	На початок звіт- ного періоду	На кінець звіт- ного періоду
1	2	3	4
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>590</b>	<b>763</b>
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 732</b>	<b>2 037</b>

Пасив	Код рядка	На початок звіт- ного періоду	На кінець звіт- ного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 000	20 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	106	106
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 558	3 861
Неоплачений капітал	1425	( 13 725 )	( 13 725 )
Вилучений капітал	1430	( 8 210 )	( 8 210 )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 729</b>	<b>2 032</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви, у тому числі:	1530	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	3	5
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
<b>IV. зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 732</b>	<b>2 037</b>

Керівник \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна

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

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2013 рік**

**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 перестраховування	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	( - )	( - )
<b>Валовий:</b>			
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	( 68 )	( 49 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 158 )
витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( - )	( - )
витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	( - )	( - )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
Збиток	2195	( 68 )	( 207 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	678	503
Інші доходи	2240	247	1 096
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 554 )	( 1 367 )
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>			
прибуток	2290	303	25
Збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	303	25
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>303</b>	<b>25</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	68	207
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>68</b>	<b>207</b>

## 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	966	966
Скорегована середньорічна кількість простих акцій	2605	966	966
Чистий прибуток, що приходить на одну просту акцію	2610	313.66460	25.87992
Скорегований чистий прибуток, що приходить на одну просту акцію в обертанні	2615	313.66460	25.87992
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна



Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИ-  
ФІКАВАННИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІ-  
ГАЦІЙ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2013|12|31

35164604

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)  
за 2013 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
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	-	-
Інші надходження	3095	-	-
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 55 )	( 49 )
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	( 10 )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(65)</b>	<b>(49)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	247	1 096
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	362	328
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	373	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 435 )	( 919 )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( 373 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>174</b>	<b>505</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
погашення позик	3350	( - )	( - )
сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>109</b>	<b>456</b>
Залишок коштів на початок року	3405	581	125
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	690	581

Керівник \_\_\_\_\_

Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Скляр Юлія Михайлівна

КОДИ

Дата (рік, місяць,  
число) 2013|12|31

за ЄДРПОУ 35164604

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКАВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТУС-ФОНД ОБЛГАЦІЙ"

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2013 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>20 000</b>	-	<b>106</b>	-	<b>3 558</b>	<b>(13 725)</b>	<b>(8 210)</b>	<b>1 729</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>20 000</b>	-	<b>106</b>	-	<b>3 558</b>	<b>(13 725)</b>	<b>(8 210)</b>	<b>1 729</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>303</b>	-	-	<b>303</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>303</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>303</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>20 000</b>	<b>-</b>	<b>106</b>	<b>-</b>	<b>3 861</b>	<b>(13 725)</b>	<b>(8 210)</b>	<b>2 032</b>

Керівник \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна

# Примітки до річної фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» за рік, що закінчився 2013 року

## 1. Загальна інформація

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є інститутом спільного інвестування та фінансовою установою, яка надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, яке існує у формі публічного акціонерного товариства та здійснює виключно діяльність із спільного інвестування. Проведення діяльності із спільного інвестування здійснюється Товариством з дати включення Товариства до Єдиного Державного Реєстру Інститутів Спільного Інвестування, і в межах строку діяльності на яких було створено Товариство.

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є інститутом спільного інвестування закритого типу без зобов'язань щодо викупу емітованих ним цінних паперів до моменту його припинення. Товариство є інститутом спільного інвестування недиверсифікованого виду, є строковим і таким яке створене на 10 (десять) років з дати внесення його до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників ВАТ «ЗНКІФ «Альтус-Фонд Облігацій» (Протокол №1 від «04» травня 2007 року).

Предметом діяльності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є провадження діяльності із спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників (акціонерів) товариства шляхом емісії цінних паперів Товариства з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основним видом діяльності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» є трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

Фактори ризику підпадають під вплив зовнішніх факторів, в тому числі, що пов'язані з:

- Світовими фінансовими кризами;
- Можливостями дефолту держави за своїми зобов'язаннями;
- Банкрутством емітента;
- Зміною світової кон'юнктури на товарних та фінансових ринках;
- Діями, що підпадають під статус форс-мажорних обставин;

Будь-якими операціями пов'язаними з ризиком відхилення фактичних результатів діяльності від запланованих.

## **2. Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затвердженою Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

Дата складання звітності: станом на 31.12.2013 року.

Звітність представлена у тисячах гривень без десятих знаків.

## **3. Облікова політика**

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», листи НБУ, МФУ, Держстатистики від 07.12.2011р. №12-208/1757- 14830; 31-08410-06-5/30523; 04/4-07/702 «Про вживання міжнародних стандартів фінансової звітності», а також міжнародних стандартів фінансової звітності (IAS/IFRS), офіційно опублікованих на веб-сайті МФУ, інших нормативних актів України, з метою дотримання підприємством протягом 2013 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, Товариство прийняло облікову політику, затверджену наказом № 1-АО від 03.01.2012 року.

## **4. Істотні облікові політики**

### ***Визнання доходу та витрат***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Облік витрат підприємства ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

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

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

### ***Дивіденди***

Дивіденди, визначені правлінням, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту їх затвердження на загальних річних зборах акціонерів.

### ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування.

Балансова вартість нематеріальних активів зменшується до суми очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

### ***Основні засоби***

Основним засобом визнається матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більшу 2500,0 гривень.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовується методи амортизації та ліквідаційну вартість, затверджені протоколом засідання експертної комісії за погодженням з директором Товариства.

Балансова вартість основних засобів зменшується до суми очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

Вважається справедливою вартістю придбаного активу первісна вартість, при продажу – договір-на.

### **Фінансові інструменти та інвестиції**

Фінансові активи чи зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.

Визнаються наступні категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи оцінені за справедливою вартістю;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, доступні для продажу;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання оцінені за справедливою вартістю.

До фінансових активів оцінених за справедливою вартістю відносяться інвестиції в акції (частки капіталу інших суб'єктів господарювання), якщо відсоток володіння менш 20 %. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

До фінансових активів, утримуваних до погашення відносяться векселі та облігації. Після первісного визнання оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів та первісно оцінюється за справедливою вартістю.

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

При викупі своїх власних акцій (інструментів капіталу) їх вартість вираховується з власного капіталу. Прибуток чи збиток не визнається у прибутку чи збитку після придбання, випуску чи анулювання власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання. Компенсація, сплачена чи отримана, визнається прямо у власному капіталі.

### **Забезпечення**

Величина резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості розраховується на підставі аналізу дебіторів як сума, яка достатня для покриття понесених збитків. Сумнівною визнається заборгованість через 6 (шість) місяців після строку погашення згідно договору, або у випадку відкриття процедури банкрутства боржника. Безнадійною визнається заборгованість по якій закінчився строк позовної давності згідно чинного законодавства, та/ або підприємство боржник ліквідовано.

Короткострокові виплати працівникам, пов'язані з трудовими відносинами визнаються як витрати, та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам Товариства не створюється.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами тощо не проваджується.

### **Оренда**

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається на пря-



молінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди визнаються як витрати.

### **Грошові кошти на їх еквіваленти**

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, грошові кошти на поточних рахунках, депозитні рахунки та інвестиції в короткострокові ринкові грошові кошти.

### **5. Суттєві облікові оцінки та судження**

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» дотримується правил ведення бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність з урахуванням нових та змінених МСФЗ.

На дату затвердження фінансової звітності такі стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені:

Стандарт / інтерпретація	Набирають чинності для річних облікових періодів, які починаються з або після
1	2
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (переглянутий в 2010 році)	01.01.15 р.
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (випущений в травні 2011 року)	01.01.14 р.
МСФЗ 12 «Розкриття інформації щодо інвестицій в інші компанії» (випущений в травні 2011 року)	01.01.14 р.
МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»	01.01.14 р.
МСФЗ 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань»	01.01.14 р.
Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі»	01.01.14 р.
МСФЗ 39 «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування»	01.01.14 г.

#### *МСФЗ ( IFRS ) 9 «Фінансові інструменти»*

МСФЗ ( IFRS ) 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ ( IAS ) 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ ( IAS ) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набере чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФЗ ( IFRS ) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФЗ ( IFRS ) 9 та перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих в грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. в ході наступних етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування і знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ ( IFRS ) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів, але не зробить впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань.

*«Інвестиційні компанії» (Поправки до МСФЗ ( IFRS ) 10 , МСФЗ ( IFRS ) 12 та МСФЗ ( IAS ) 27)*

Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати, і передбачають виключення з вимог про консолідацію для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно МСФЗ ( IFRS ) 10. Виняток з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фонд не очікує, що дана поправка буде застосована.

#### *Поправки до МСФЗ ( IAS ) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань»*

У рамках даних поправок роз'яснюється значення фрази «зараз володіє юридичним закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФЗ ( IAS ) 32 стосовно систем розрахунків (таких як системи єдиного

клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноразово валових платежів. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Передбачається, що дані поправки не вплинуть на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Фонду.

#### *Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі» (Інтерпретація IFRIC 21)*

У Інтерпретації IFRIC 21 роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання щодо обов'язкових платежів тоді, коли відбувається дія, що несе за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого потрібно в разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення. Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Передбачається, що Інтерпретація IFRIC 21 не зробить вплив на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Фонду.

#### *Поправки до МСФЗ (IAS) 39 «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування»*

У даних поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування в разі, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Фонд не справляв новацію своїх похідних інструментів в поточному періоді. Проте дані поправки будуть прийняті до уваги при розгляді майбутніх новацій.

## 6. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня довгострокові інвестиції складаються з:

Зміст	грн.	
	31.12.2012 р.	31.12.2013 р.
Облігації РУШ, серія С	946 233,23	1 274 572,00
Облігації ОВДП МФ України	91 108,10	
Облігації ОВДП МФ України	104 648,00	
<b>Разом</b>	<b>1 141 989,33</b>	<b>1 274 572,00</b>

Протягом 2013 року відбувся продаж облігацій ОВДП, погашення згідно умов випуску МФ України. Також ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» було придбано облігацій РУШ серії С в кількості 380 штук загальна вартість яких склала 393 706 грн.

## 7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Зміст	грн.	
	31.12.2012 р.	31.12.2013 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	407 778,00	407 778,00
Резерв сумнівних боргів	(407 778,00)	(407 778,00)
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	7 799,38	72 361,36
Інша поточна дебіторська заборгованість	817,79	587,66

## 8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Зміст	грн.	
	31.12.2012 р.	31.12.2013 р.
Кошти на рахунках у банках	581 428,17	689 707,61
<b>Разом</b>	<b>581 428,17</b>	<b>689 707,61</b>

## 9. Власний капітал

Засновником Товариства є: Компанія Elsley Enterprises Limited, резидент Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 97605

Статутний капітал Товариства становить 20 000 тис. грн. та складається з простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. загальною кількістю 20 000 шт., що відповідає даним фінансової звітності.

Статутний капітал Товариства сплачено частково, розмір несплаченої частини статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2013 року складає 13 725 000,00грн.

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» здійснено викуп власних акцій на загальну суму 8 210 014,75 грн.

## 10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	грн.	
Зміст	31.12.2012 р.	31.12.2013 р.
Кредиторська заборгованість за послуги	3 084,13	5 341,53
<b>Разом</b>	<b>3 084,13</b>	<b>5 341,53</b>

Станом на кінець 2013 року кредиторська заборгованість ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» складає 5 341,53 грн., а саме послуги зберігача у розмірі 204 грн. та комісійна винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» у розмірі 5 137, 53 грн.

## 11. Адміністративні витрати

№ п/п	Зміст	грн. 2013р.
1	Аренда офіса	(4 186, 68)
2	брокерські послуги	(700, 00)
3	інформаційно-консультаційні послуги	(160, 00)
4	к/м винагорода КУА	(51 814, 12)
5	настройка МЕДОК	(1 290, 00)
6	обслуговування акціонерів	(43, 20)
7	послуги аудитора	(3 000, 00)
8	послуги депозитарію	(2 626, 05)
9	послуги зберігача	(1 981, 06)
10	послуги нотаріуса	(217, 00)
11	послуги торговця	(320, 00)
12	Публікація в пресі	(2 345, 00)
13	РКО банку	(64, 00)
<b>Разом</b>		<b>(67 747, 11)</b>

## 12. Інші фінансові доходи

№	Зміст	грн. 2013р.
1	відсоткові доходи по облігаціям	292 897,50
2	відсоткові доходи по банківським депозитам	134 104,10
3	дохід від переоцінки фінансових активів	251 314,98
<b>Разом</b>		<b>678 316,58</b>

## 13. Інші доходи

Зміст	грн. 2013р.
Дохід від продажу (часткового погашення) цінних паперів (облігацій)	247 310,00
<b>Разом</b>	<b>247 310,00</b>

## 14. Інші витрати

		грн.
№	Зміст	2013р.
1	Собівартість реалізованих (погашених) фінансових інвестицій	(172 630,53)
2	Збиток від переоцінки фінансових активів	(381 312,38)
<b>Разом</b>		<b>(553 942,91)</b>

## 15. Розрахунок пруденційних нормативів професійної діяльності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬ-ТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» станом на 31.12.2013 р.:

	Показник	Значення	Бал	Ризик
1	Показник мінімального розміру активів ІСІ	2 037 228,63	0	Дуже низький
2	Показник відповідності активів ІСІ складу і структури, що визначені законодавством	0,00	0	Дуже низький
3	Показник ризику інвестиційного портфеля ІСІ		1,69598	Низький
	<b>ВСЬОГО</b>		<b>0,56533</b>	<b>Дуже низький</b>

**Нормативний рівень ризику ІСІ (3,99 балів) не перевищено.**

1	Активи ІСІ	2 037 228,63	
	Мінімальний розмір активів	1 522 500,00	
	Дата порушення		
2	<b>Показник</b>	<b>Сума поруш.</b>	<b>% активів</b>
	> 50% акт. в ЦП не бірж. та без рейт.		
	< 60% акт. в ЦП		
	<b>Всього сума порушень</b>	<b>0,00</b>	
	Дата першого порушення		
	Кількість днів порушення		
3	<b>Вид активу</b>	<b>Сума</b>	<b>% активів</b>
	Грошові кошти	2 607,61	0,12800%
	ОВДП		
	ЦП гарантовані КМУ		
	<b>Усього активи з ризиком 0</b>	<b>2 607,61</b>	<b>0,12800%</b>
	Банківські депозити	687 100,00	33,72719%
	Облігації місцевих позик		
	Акції 1 рівня лістингу		
	<b>Усього активи з ризиком 1</b>	<b>687 100,00</b>	<b>33,72719%</b>
	Акції на біржі не 1 рівня лістингу		
	Облігації підприємств без дефолту	1 274 572,00	62,56401%
	<b>Усього активи з ризиком 2</b>	<b>1 274 572,00</b>	<b>62,56401%</b>
	Акції не на біржі		
	Облігації підприємств у дефолті		
	Нерухомість		
	Деб. заборг. без порушення строків	72 949,02	3,58080%
	<b>Усього активи з ризиком 3</b>	<b>72 949,02</b>	<b>3,58080%</b>
	Векселі		
	Деб. заборг. з порушенням строків		
	<b>Усього активи з ризиком 4</b>		
	<b>Усього активів, зважених на ризик</b>	<b>2 037 228,63</b>	<b>100,00000%</b>

## Судові справи та претензії

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» від імені і в інтересах якого діє Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС», є стороною (кредитором) у провадженні по справі про банкрутство Публічного акціонерного товариства «Сумихімпром» (Ухвала Господарського суду Сумської області про порушення провадження по справі від 24.10.2011 року.) та внесене до четвертої черги реєстру вимог кредиторів. Сума заборгованості ПАТ «Сумихімпром» на користь ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» складає 407 778,00 грн.

## Виконання значних правочинів

У ході поточної господарської діяльності протягом звітного 2013 року на Товаристві мали місце виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», а саме:

- повернення депозиту згідно договору №653-ДЮЛГ/12-1-2L
- перерахування грошових коштів на депозитний рахунок згідно договору №500.003.8150 від 10.12.2012
- повернення депозиту згідно договору №500.003.8173 від 10.12.2012
- повернення депозиту згідно договору №500.003.8150 від 10.12.2012
- придбання облігацій від 11.06.2013р., РУЩ, серія С, 360 шт. РУЩ 362/13-БВ

## Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекурення даних фінансової звітності	ні

Керівник \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Скляр Юлія Михайлівна

