



ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»

в особі 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 АКЦІЙ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС» СТАНОМ НА «31»грудня 2014 р.

Дата видачі звіту:
«02» березня 2015 р.

м. Дніпропетровськ
2015 р.

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд:

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

Ідентифікаційний код юридичної особи (ЄДРПОУ): 35164667;

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 29.07.2014р., дата проведення державної реєстрації 12.06.2007 р.

Основний вид економічної діяльності ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» є:

- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (64.30).

ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 яке створене на 10 (десять) років з дати внесення його до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата та номер свідоцтва про внесення в ЄДРІСІ: №724-1 від 02.02.2011 р.;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 132724;

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпропетровськ, вул. Глинка, 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;

Видами діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС» є:

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

Місцезнаходження ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС»: 49044, м. Дніпропетровськ, вул. Шевченка, буд. 53, 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 АКЦІЙ», що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 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 31.12.2014 року, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

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

Бухгалтерський облік ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» здійснюється з використанням робочого плану рахунків, розробленого на основі плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 зі змінами та доповненнями. 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 31.12.2014 р. (наказ № 44-п/АА від «24» листопада 2014р.).

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 АССЕТС АКТИВІТІС» 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 АКЦІЙ». 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 АКЦІЙ» станом на 31 грудня 2014 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

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 АКЦІЙ» в сумі 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень станом на дату 31 грудня 2014 року відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» Протокол №14 від «27» березня 2014 року, зареєстрованого реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області 03.04.2014р. №12241050010037315.

формування та сплата статутного капіталу

Засновником ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 2014 року статутний капітал ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 2014 року складає 8 913 000,00грн.

Станом на 31 грудня 2014 року додатковий капітал ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» складає 132 тис. грн.

Протягом звітного 2014 року ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» здійснено викуп власних акцій на загальну суму 234 734 грн. Станом на 31 грудня 2014 року вилучений капітал ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» складає 8 828 тис. грн.

Частка Держави в статутному капіталі ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» відсутня. Складові власного капіталу Товариства за даними його фінансової звітності:

<i>Складові власного капіталу</i>	<i>Сума, тис. грн. на 31.12.2014 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	20 000
Додатковий капітал	132
Нерозподілений прибуток	(227)
Неоплачений капітал	(8 913)
Вилучений капітал	(8 828)
Власний капітал	2 164

Ми підтверджуємо, що внески до статутного капіталу ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 АКЦІЙ», утримуваних до погашення відносяться акції та облігації. Після первісного визнання оцінюються за собівартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу).

Станом на 31 грудня 2014р. довгострокові фінансові інвестиції склали 1 695 416 грн., серед яких акції українських підприємств та облігації внутрішньої державної позики (ОВДП). Інформація по перелік довгострокових фінансових інвестицій наведена у примітках до фінансової звітності, що додається. По відношенню до попереднього року балансова вартість інвестицій збільшилась на 362 тис. грн., що пов'язано передусім з переоцінкою фінансового активу.

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. Резерв сумнівної дебіторської заборгованості був сформовано Товариством на підставі аналізу дебіторів як сума, яка достатня для покриття понесених збитків та станом на 31 грудня 2014р. складає 10 248 грн.

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість складала:

Зміст	31.12.2014 р.
Нарахування відсотків за договорами банківських вкладів	1 944.50
Нараховані, але не виплачені дивіденди	45 166.44
Інша поточна дебіторська заборгованість	524.17
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	540.00
Резерв сумнівних боргів	(10 248.66)

Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності. Залишок грошових коштів на 31.12.2014р. склав 437 579.10 грн.

інформація про зобов'язання

Станом на 31.12.2014р. загальні зобов'язання ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» в порівнянні з даними на початок 2014р. майже не змінились та складають 6 625 грн. (послуги зберігача 230 грн. та винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» 6 395 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 2014 рік ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» отримано доходів у сумі 3 974 тис. грн. Найбільшу частину в доходах складають доходи від продажу цінних паперів – 2 094 тис.грн., доходи за відсотками отриманим у розмірі - 179 тис. грн., доходи від переоцінки акцій та облігацій у розмірі 1 635 тис.грн. і дивіденди нараховані – 61 тис. грн. та інші доходи, у вигляді доходу від заборгованості на яку був нарахований резерв сумнівних боргів – 5 тис.грн.

Витрати ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» за 2014 рік складають 3 608 тис. грн.

Основними складовими витрат є адміністративні витрати - 113 тис.грн., витрати за операціями з цінними паперами, що пов'язані з їх реалізацією та уцінкою – 3 485 тис.грн. та нарахування резерву сумнівних боргів – 10 тис.грн.

На нашу думку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку (збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. За результатами фінансово-господарської діяльності 2014 року ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» отримано чистий прибуток у сумі 366 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 АКЦІЙ» на звітну дату 31 грудня 2014 року визначена відповідно до методики встановленої «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затверджених рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336. Розрахункова вартість чистих активів складає 2 164 296 грн.

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753.

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що витрати, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства протягом звітного періоду в цілому відповідають вимогам нормативно-правових актів Комісії, а саме 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».

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

Сукупний розмір активів на 31.12.2014 р. становить 2 170 922 грн. та статутний капітал ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» становить 20 000 000 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)

Від імені та в інтересах ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» на підставі Договору №1-УА від 18.06.2007р. (нова редакція від 22.07.2014р.) діє 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 ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС». Служба внутрішнього аудиту є органом контролю і діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (нова редакція), затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (Протокол №25-07/14 від 25.07.2014р.). Внутрішній аудит (контроль) передбачає: нагляд за поточною діяльністю; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»; перевірку результатів поточної фінансової діяльності; аналіз інформації про діяльність ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»; виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ».

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

стан корпоративного управління

У своїй діяльності ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» (Фонд) як інститут спільного інвестування, керується Законом України «Про інститути спільного інвестування» та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування. Законодавство України передбачає створення корпоративними інвестиційними фондами органів корпоративного управління та розробки принципів (кодексу) корпоративного управління.

Загальні збори Фонду є вищим органом ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ». Річні Загальні збори Фонду проводяться не пізніше 30 квітня року, що настав за звітним. Внутрішніми документами Фонду, які регламентують порядок скликання та повноваження Загальних зборів ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» є Статут Фонду, в новій редакції, державну реєстрацію якого проведено 03.04.2014р., та Положення про Загальні збори ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» (нова редакція), затверджене Загальними зборами Фонду (Протокол №14 від 27.03.2014р.).

Наглядова рада ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства, і здійснює нагляд за діяльністю і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами корпоративного фонду. Кількісний склад Наглядової ради ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, і становить 3 (три) особи. Рішенням Загальних зборів від 27.03.2014р. (Протокол №14 від 27.03.2014р.) було обрано членів Наглядової ради Фонду у кількості 3 (трьох) осіб. Рішенням Наглядової ради від 28.03.2014р. (Протокол №51 від 28.03.2014р.) було обрано Голову Наглядової ради Фонду. У своїй діяльності, Наглядова рада керується нормами чинного законодавства України, Статутом Фонду та Положенням про Наглядову ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» (нова редакція), затверджене Загальними зборами Товариства (Протокол №14 від 27.03.2014р.). Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Статутом Фонду, а саме, не рідше одного разу на рік.

На нашу думку стан корпоративного управління ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» відповідає вимогам законодавства України діючого в період 2014 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 АКЦІЙ» є:

- наглядова рада ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»:

П.І.Б.	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Рівень пов'язаності
Скляр Юлія Михайлівна	3055216921	Голова Наглядової ради
Острінін Вадим Борисович	2500000451	Член Наглядової ради
Бистрік Вадим Анатолійович	2290919034	Член Наглядової ради

Нами перевірені документи ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 2014 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 31.12.2014р., які не були відображені у фінансовій звітності Товариства за 2014 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Товариства за результатами 2014 року. Однак маємо звернути увагу на те, що на дату видачі аудиторського висновку відбулися зміни в законодавстві України, що можуть здійснити вплив на діяльність інститутів спільного інвестування.

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

Нами не наводиться інформація про ступінь ризику ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», оскільки до Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» від 09.01.2013 року №1 були внесені зміни на підставі Рішення НКЦПФР «Про затвердження Змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» від 03.06.2014 року № 730 відповідно до яких було вилучено розділ «III. Пруденційні нормативи, що застосовуються до ІСІ» на підставі якого розраховувалися пруденційні нормативи.

Інша допоміжна інформація

За даними, отриманими від ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», протягом 2014 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:

- прийняття рішення про викуп власних акцій.

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 серія «П» № 000237 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, дата видачі Свідоцтва – 02.10.2014р. Строк дії Свідоцтва – з 02.10.2014р. до 30.05.2018 р.

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 АКЦІЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2014 р. проведена на підставі Договору № 59 от 28.12.2011р. Перевірка охоплює діяльність товариства з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р. Перевірка проводилась з «18» лютого 2015 р. по «02» березня 2015 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

«02» березня 2015 р.

м. Дніпропетровськ

вул. Глинки, буд. 7, офіс 703

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

станом на 31.12.2014 року

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ"

Територія : Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності : Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників: 0

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

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

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	2015 01 01
	35164667
	1210136600
	234
	64.30

√

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2014 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
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	1 333	1 695
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	-	-
Усього за розділом I	1095	1 333	1 695
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	53	37
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	652	438
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	652	438

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	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	706	476
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 039	2 171

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 000	20 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	132	132
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(593)	(227)
Неоплачений капітал	1425	(8 913)	(8 913)
Вилучений капітал	1430	(8 593)	(8 828)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 033	2 164
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	6	7
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	-	-
Усього за розділом III	1695	6	7
IV. зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 039	2 171

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.

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2015|01|01

за ЄДРПОУ

35164667

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2014 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
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	5	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(113)	(87)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(10)	(-)
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	(118)	(87)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 875	1 707
Інші доходи	2240	2 094	830
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 485)	(2 310)
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування			
прибуток	2290	366	140
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	366	140
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код ряд-ка	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	366	140

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код ряд-ка	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	123	87
Разом	2550	123	87

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код ряд-ка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2 393	2 537
Скорегована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 393	2 537
Чистий прибуток, що приходить на одну просту акцію	2610	152.94609	55.18329
Скорегований чистий прибуток, що приходить на одну просту акцію в обертанні	2615	152.94609	55.18329
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер _____ Скляр Юлія Михайлівна

КОДИ
2015 01 01
35164667

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2014 рік**

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(93)	(77)
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	(18)	(9)
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	(111)	(86)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	2 094	830
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	250	242
дивідендів	3220	-	3
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(2 212)	(1 202)
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	132	(127)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	(235)	(-)
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	(235)	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(214)	(213)
Залишок коштів на початок року	3405	652	865
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	438	652

Керівник _____ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер _____ Скляр Юлія Михайлівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2014 рік

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 000	-	132	-	(593)	(8 913)	(8 593)	2 033
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 000	-	132	-	(593)	(8 913)	(8 593)	2 033
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	366	-	-	366
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(235)	(235)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	366	-	(235)	131
Залишок на кінець року	4300	20 000	-	132	-	(227)	(8 913)	(8 828)	2 164

Керівник _____ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер _____ Скляр Юлія Михайлівна

Примітки до річної фінансової звітності ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» за рік, що закінчився 2014 року

1. Загальна інформація

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

Предметом діяльності ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 АКЦІЙ» 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 фінансовій 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 31.12.2014 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 2014 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, Товариство прийняло облікову політику, затверджену наказом №1-АА від 08.01.2014 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 пряmlinійний 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 очкується 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 АКЦІЙ» 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. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня довгострокові інвестиції складаються з:

Зміст	грн.	
	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
акц ПАТ"АКХЗ"	36 083.94	0.00
акції ВАТ "Дніпрометиз"	49.35	49.35
акції ВАТ Запоріжжяобленерго	2 247.60	2 208.20
акції ММКІ	5.03	7.01
акції ПАТ "Донбасенерго"	79 171.55	0.00
акції ПАТ "Стахановський ВБЗ"	8 252.16	128.64
акції ПАТ "Сумське машинобудівне НВО ім. Фрунзе"	13 230.00	34 515.81
акції ПАТ"Райффайзен Банк Аваль"	39 410.00	0.00
акції прості іменні ПАТ "МК "Азовсталь"	5.32	5.65
акції прості іменні ПАТ "Ясинівський коксохім"	42 624.50	168.55
акції прості іменні ПАТ"Дніп-кий металургійнийз-д"	1.29	1.93
акції прості іменні Полтавський ГОК	47 595.78	93 912.25
акції прості іменні Укрнафта	65 491.25	72 858.85
акції прості іменні Центральний ГЗК	22 447.53	25 733.50
акції прсті іменні Крюківський вагонобудівний з-д	73 989.15	52 526.58
облігації РУШ, серія С	883 168.00	0.00
ОВДП 185383	0.00	1 065 178.20
ОВДП 82622	0.00	343 307.79
ПАТ "ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу"	19 221.84	4 814.25
Разом	1 332 994.29	1 695 416.56

7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Зміст	грн.	
	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Нарахування відсотків за договорами банківських вкладів	8 946.17	1 944.50
Нараховані, але не виплачені дивіденди	43 876.80	45 166.44
Інша поточна дебіторська заборгованість	526.67	524.17
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0.00	540.00
Резерв сумнівних боргів		(10 248.66)
Разом	53 349.64	37 926.45

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

		грн.	
	Зміст	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Кошти на рахунках у банках		652 387.41	437 579.10
Разом		652 387.41	437 579.10

9. Власний капітал

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 2014 року складає 8 913 000,00грн.

Станом на 31 грудня 2014 року додатковий капітал ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» складає 132 тис. грн.

Протягом звітного 2014 року ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» здійснено викуп власних акцій на загальну суму 234 734 грн. Станом на 31 грудня 2014 року вилучений капітал ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» складає 8 828 тис. грн.

10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

		грн.	
	Зміст	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Кредиторська заборгованість за винагородою КУА		6 167.07	6 625.34
Разом		6 167.07	6 625.34

Станом на кінець 2014 року кредиторська заборгованість ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» складає 6 625.34 грн., а саме послуги зберігача 230 грн. та винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТУС АС-СЕТС АКТИВІТІС» 6 395 грн

11. Адміністративні витрати

		грн.	
	Зміст	2013	2014
оренда офісу		2 095.80	2 686.27
інформаційно-консультаційні послуги		160.00	732.00
винагорода КУА		68 281.96	76 210.47
послуги зберігача		2 375.24	7 769.79
послуги нотаріуса		236.00	981.00
реєстраційні послуги			612.00
РКО банку		161.00	1 982.20
послуги аудитора		3 000.00	3 000.00
послуги депозитарію		2 769.53	1 467.05
публікація в пресі		2 345.00	8 174.00
обслуговування акціонерів		237.60	1 474.62
брокерські послуги		700.00	3 900.00
послуги інформатизації		1 290.00	1 380.00
послуги торговця		3 360.00	2 660.00
Разом		87 012.13	113 029.40

12. Інші операційні доходи

		грн.	
	Зміст	2013	2014
Дохід від заборгованості на яку був нарахований резерв сумнівних боргів		0	5 168.60
Разом		0	5 168.60

13. Інші операційні витрати

Зміст	2013	2014
нарахування резерву сумнівних боргів	0	10 120.36
Разом	0	10 120.36

14. Інші фінансові доходи

Зміст	2013	2014	грн.
Дохід за нарахованими дивідендами	2 946.72	60 890.52	
Нарахування суми процентного доходу за облігаціями	121 159.80	43 876.80	
Дохід за відсотками отриманими	173 537.88	135 011.43	
Дохід від переоцінки фінансових активів	1 408 961.66	1 635 558.79	
Разом	1 706 606.06	1 875 337.54	

15. Інші доходи

Зміст	2013	2014	грн.
Дохід від продажу цінних паперів (акцій, облігацій)	830 411,50	2 094 419.35	
Разом	830 411,50	2 094 419.35	

16. Інші витрати

Зміст	2013	2014	грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	790 824.67	2 094 098.74	
Збиток від переоцінки фінансових активів	1 519 679.82	1 391 210.73	
Разом	2 310 504.49	3 485 309.47	

Судові справи та претензії

ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів, щодо результату яких існує значний ступінь невизначеності.

Виконання значних правочинів

У ході поточної господарської діяльності протягом звітного 2014 року на Товаристві мали місце виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності), а саме:

- придбання облігацій 1110 шт ОВДП 185383 3937/2014-БВ;
- придбання облігацій 1741 шт ОВДП 82622 3939/2014-БВ;
- придбання облігацій 1 шт. Обліг. Агра В 307/14-ДД;
- придбання облігацій 1541 шт ОВДП 82622 332/14-ДД;
- погашення облігацій 880 обл РУШ 36/2/10,
- продаж облігацій 1 шт. Обліг. Агра В 346/14-ДД;
- продаж облігацій 1741шт. ОВДП 82622 300/14-ДД

Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 перекручення даних фінансової звітності	ні

Керівник _____ Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер _____ Скляр Юлія Михайлівна