



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

**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 АССЕТС АКТИВІТІС»  
станом на 31 грудня 2016 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Наглядовій раді, загальним зборам ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»*

## **I. Звіт щодо фінансової звітності**

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року, проведено аудит 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 АССЕТС АКТИВІТІС», за 2016 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності її Концептуальним основам фінансової звітності за МСФЗ, прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2016 р.

**Основні відомості про  
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»**

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»
Код за ЄДРПОУ	35164667
Вид діяльності за КВЕД	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид та клас фонду	Закритий, строковий, недиверсифікований Корпоративний інвестиційний фонд не є спеціалізованим та кваліфікаційним фондом
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	07.08.2007 року, № 724-1
Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром ІСІ	132724
Строк діяльності фонду	10 років; з 07.08.2007р. до 06.08.2017р.включно
Місцезнаходження	49070, Дніпропетровська область, м.Дніпро, Бабушкінський район, вулиця Глинки, будинок 7, поверх 6

**Основні відомості про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССТЕТС АКТІВІТІС»**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТУС АССТЕТС АКТІВІТІС»
Код за ЄДРПОУ	33719000
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний) 58.13 Видання газет 58.19 Інші види видавничої діяльності 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 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	49044, м. Дніпро, вул. Шевченка, буд. 53, поверх 4.

**Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності за МСФЗ, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України: Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного

інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, «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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. №991.

*Аудит здійснений на підставі наступних документів:*

- Статут ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»;
- Регламент ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»;
- Проспект емісії акцій ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»;
- Свідоцтво про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування;
- Банківські та інші розрахункові документи за 2016 рік;
- Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;
- Первинні документи за 2016 рік;
- Договори з діяльності та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення операцій за 2016 рік;
- Фінансова звітність у складі:
  - Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
  - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
  - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р.;
  - Звіт про власний капітал за 2016 р.;
  - Примітки до річної фінансової звітності за 2016р.

Основою подання фінансової звітності ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» - (далі - Фонд) є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Фонд визнав Концептуальну основу фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності та затвердив облікову політику Наказом № 1-АА від 04.01.2016 року.

Управління активами Товариства, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності здійснює професійний учасник ринку цінних паперів ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС» відповідно до договору № 1-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 18.06.2007р. (нова редакція від 22.07.2014р.) з додатковою угодою та додатковим договором. (Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР №880 від 23.06.2015р., строк дії з 09.11.2015 р. необмежений). ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС» формує інвестиційний портфель Фонду, веде бухгалтерський облік діяльності Фонду відповідно до вимог чинного законодавства, відповідно до Регламенту Фонду та Інвестиційної декларації Фонду

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» відображають фінансовий стан фонду з додержанням Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ та прийнятої облікової політики фонду.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності фонду, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Фонду відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо функціонування фонду у найближчому майбутньому.

Фінансова звітність Товариства затверджується Загальними зборами ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ».

Відповідальність стосовно фінансової звітності Фонду несе керівництво ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

## ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти 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 для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття у фінансовій звітності. 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 використаної облікової політики, 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 нашу думку, фінансова звітність справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» на 31 грудня 2016 р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік з додержанням вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **II Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### ***Розкриття інформації про статутний та власний капітал***

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо статутного та власного капіталу. На нашу думку, у Фонді в усіх суттєвих аспектах виконані необхідні вимоги щодо дотримання принципів



бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відображено розмір статутного та власного капіталу у фінансовій звітності.

Статутний капітал зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 20 000 тис. грн. та відповідає регламенту і проспекту емісії. Статутний капітал Фонду поділяється на 20 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 гривень кожна. Відповідно до Регламенту та Проспекту емісії акцій ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», затвердженого Наглядовою радою (протокол №54 від 22 липня 2014 року) ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», Учасники наділяють Фонд капіталом у розмірі 20 000 000,00 грн. (Двадцять мільйонів гривень 00 копійок), який поділено на акції. Свідоцтво про випуск акцій № 2017 від 02 лютого 2011 року.

Акції розміщуються виключно шляхом публічного розміщення серед невизначеного кола осіб. Учасниками фонду можуть бути юридичні та фізичні особи.

Статут ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» (нова редакція) затверджений Загальними зборами (протокол № 18 від 19.12.2016 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 22 грудня 2016 (Код 147096688834).

Попередні редакції Статуту були зареєстровані Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 12.06.2007р. за № 1 224 102 00000 37315, з урахуванням змін зареєстрованих Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 15.08.2007р. за № 1 224 105 00010 37315, з урахуванням змін зареєстрованих Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 29.04.2010р. за № 1 224 105 00050 37315, з урахуванням змін, зареєстрованих Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції 03.04.2014р. за 3 1 224 105 00100 37315.

*На звітну дату сума статутного капіталу складає:*

Зареєстрований – 20 000 тис. грн.

Сплачений – 11 087 тис. грн.

*Неоплачений капітал* станом на 31.12.2016 р. становить 8913 тис. грн. та складається із вартості зареєстрованих, але не розміщених простих іменних акцій і у порівнянні з 2015 роком залишився незмінним.

*Вилучений капітал* станом на 31.12.2016р. складає 9 273 тис. грн. та у порівнянні з 2015р. збільшився на 253 тис. грн. Протягом звітного року Фонд викупив 215 власних акцій за 253 тис. грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2016 р. складається із:

- зареєстрованого статутного капіталу – 20 000 тис. грн.;
- додаткового капіталу – 132 тис.грн.;
- нерозподіленого прибутку – 311 тис. грн.;
- неоплаченого капіталу – (8 913) тис. грн.;
- вилученого капіталу – (9 273)тис.грн.

*Додатковий капітал (емісійний дохід) Фонду* станом на 31.12.2016р становить 132 тис. грн., протягом звітного періоду він залишався незмінним і дорівнює показнику у 2015 році.

*Нерозподілений прибуток* станом на 31.12.2016 р. зріс з минулого року за рахунок отриманого чистого прибутку в звітному році на 353 тис. грн. та становить 311 тис. грн.

Таким чином, власний капітал ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» станом на 31.12.2016 р. складає 2 257 тис. грн.

*На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.*

### *Розкриття інформації за видами активів*

На нашу думку, у фінансовій звітності ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до МСФЗ.

Вартість активів фонду, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року збільшилась на 100 тис. грн. і складає 2 264 тис. грн.

Станом на 31.12.16 року в балансі ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» у складі необоротних активів обліковуються інші фінансової інвестиції на загальну суму 513 тис. грн., що на 430 тис. грн. менше ніж на початок року. Зменшення відбулось за рахунок наступних операцій:

Придбання ( продаж, погашення) -	239,00	(798,00)	(559,00)
Дооцінка ( уцінка) -	292,00	(163,00)	129,00
Всього	531,00	(961,00)	(430,00)

Станом на 31.12.2016р. склад, структура та вартість довгострокових фінансових інвестицій фонду становить:

- цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (облігації внутрішніх державних позик) у кількості 487 шт., загальна вартість яких складає 513 тис. грн. /загальна номінальна вартість – 487 тис. грн./.
  - акції українського емітента (ВАТ «Запоріжжяобленерго») у кількості 2000 шт./загальна номінальна вартість 500грн./.
- У 2016 році було визнано знецінення акцій ВАТ «Запоріжжяобленерго» на суму 2 тис грн у зв'язку зі встановленням заборони депозитарним установам здійснювати облікові операції за вказаними акціями відповідно до Рішення НКЦПФР від 20.01.2015 № 60.

Інші фінансові інвестиції, що обліковуються в балансі Товариства оцінюються за справедливою вартістю відповідності до МСБО № 39.

Станом на 31.12.16 року в балансі Фонду обліковуються наступні оборотні активи:

- Дебіторська заборгованість за виданими авансами з'явилася в сумі 1 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за чистою вартістю реалізації – 31 тис. грн., що на 11 тис.грн. зменшилась з минулого року;

На початок року в бухгалтерському обліку Фонду враховувалась знецінена дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 24 тис. грн. в тому числі: ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» 15 тис. грн.;

ПАТ «Укрнафта» у сумі 9 тис. грн.

У 2016 році ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» було погашено 15 тис. грн.

Протягом 2016 р. відбулось знецінення дебіторської заборгованості за нарахованими доходами за дивідендами ПАТ «Укрнафта» у сумі 8 тис. грн.

Таким чином, в бухгалтерському обліку Фонду станом на 31.12.2016р. врахована знецінена дебіторська заборгованість за нарахованими доходами за дивідендами ПАТ «Укрнафта» в сумі 17 тис. грн. у зв'язку з порушенням строків погашення, яка оцінюється за нульовою вартістю на звітну дату.

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2016 року зросли на 540 тис. грн. і нараховують 1 719 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

### ***Розкриття інформації про зобов'язання***

На наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.16 року в балансі Фонду обліковуються поточні зобов'язання у розмірі 7 тис. грн. /винагорода за управління активами/. У порівнянні з 01.01.2016 року поточна кредиторська заборгованість залишилась незмінною.

Прострочена заборгованість відсутня.

*На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.*

### ***Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)***

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» за 2016 р. отримав дохід в сумі 1431 тис. грн., у тому числі:

- інші операційні доходи у сумі 15 тис.грн. (погашення раніше знеціненої дебіторської заборгованості);
- інші фінансові доходи у сумі 705 тис.грн. (процентний дохід за договорами банківських вкладів -245 тис.грн.; дохід від переоцінки фінансових активів - 292 тис. грн.; відсоткові доходи по облігаціям – 168 тис.грн.); що на 104 тис. грн. менше у порівнянні з минулим роком;
- інші доходи у сумі 711 тис.грн. (дохід від реалізації фінансових інвестицій), що на 888 тис. грн. менше ніж у минулому році.

Визнання витрат в фінансовій звітності Фонду здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

За 2016 рік витрати діяльності фонду склали – 1 078 тис. грн. у тому числі:

- адміністративні витрати – 109 тис.грн., що зросли на 8 тис. грн. в порівнянні з 2015 роком;
- інші операційні витрати – 8 тис.грн. (витрати від знецінення дебіторської заборгованості)
- інші витрати – 961 тис.грн. (собівартість реалізованих /погашених/ фінансових інвестицій – 798 тис. грн., збиток від зміни вартості фінансових активів – 163 тис. грн.), що на 1 147 тис. грн. зменшились в порівнянні з минулим роком.

Таким чином, за наслідками 2016 року Фонд отримав прибуток у сумі 353 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог норм діючого законодавства України.

*На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.*

### ***Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування***

Розмір чистих активів або власного капіталу Фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р. складає 2 257 тис. грн.(2 264 тис.грн. - 7тис. грн.)

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду за 2016 рік, тобто про

розмір його статутного капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу.

Оцінка вартості чистих активів фонду здійснюється у відповідності з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336.

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС - ФОНД АКЦІЙ» відповідають вимогам законодавства, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, а саме розділу II. «Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ» та розділу та V. «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ».

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

- цінні папери, що торгуються на біржі (облігації) 513 137,47 грн.(22,67% від вартості активів);
- акції українського емітента, знецінені згідно Рішення НКЦПФР від 20.01.2015 № 60 (0 % від вартості активів).

***Висловлення думки щодо дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ***

Згідно п.2.10 Положення №1468 витрати, які сплачуються за рахунок активів ІСІ, не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Комісії. 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» за 2016 рік становить 114 166,17 грн. (2 283 323,48 грн.\* 5%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) за 2016р. складають суму 29 420,95 грн., що не перевищує нормативний показник. Отже вимоги законодавства дотримано.

***Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом***

Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування – встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи, як інституту спільного інвестування. Станом на 12 червня 2007 року 1250 мінімальних заробітних плат становить 525 000,00 грн. /420,00грн.\*1250/.

Активи Фонду станом на 31.12.2016 року склали 2 257 тис. грн., що перевищує мінімальний обсяг активів, встановлений законом, та відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

***Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту***

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами учасників (протокол № 25-07/14 від 25.07.2014 року).



Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС», яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***Інформація про стан корпоративного управління***

Формування складу органів корпоративного управління в ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» здійснюється відповідно до розділу 5 Статуту (нова редакція), зареєстрованого – 22.12.2016 року.

Протягом звітнього року в ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Загальні збори акціонерів є вищим органом Фонду.

Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та регламенту Фонду.

### **Допоміжна інформація**

#### ***Інформація про пов'язаних осіб***

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відносяться:

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом (а);
- асоційовані компанії (б);
- спільні Товариства, у яких Фонд є контролюючим учасником (в);
- члени провідного управлінського персоналу Фонду (г);
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства, або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є зв'язаною стороною Фонду.

Пов'язаними сторонами для Фонду будуть пов'язані сторони ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» і включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним

контролем ключового управлінського персоналу, а також підприємства, стосовно яких у Фонді є істотний вплив.

Перелік пов'язаних сторін та операцій, здійснених з ними:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між пов'язаними сторонами	Види здійснених операцій між пов'язаними сторонами протягом 2016 року
Пустельник Степан Осипович	Директор ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»	Операції відсутні
Скляр Юлія Михайлівна	Голова наглядової ради Товариства	Операції відсутні
Острінін Вадим Борисович	Член наглядової ради	Операції відсутні
Бистрік Вадим Анатолійович	Член наглядової ради	Операції відсутні
Elsley Enterprises Limited(Елслі ЕнтерпрайзІс Лімітед)	Єдиний засновник ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»	Операції відсутні

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 ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» 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 ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» протягом 2016 року. Операції з пов'язаними сторонами в 2016 році не здійснювались.

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

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

#### **Інформація про ступінь ризику ІСІ**

Інформація про ступінь ризику Фонду згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності фонду станом на 31.12.2016 р.:

Відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ –розраховується щокварталу. Впродовж 2016 року зміна вартості чистих активів Фонду у розрахунку на 1 акцію Фонду склала:

- На 31.12.2015р. не змінилась
- На 31.03.2016р. збільшення на 2,58 %
- На 30.06.2016р. збільшення на 3,24 %
- На 30.09.2016р. збільшення на 6,82 %
- На 31.12.2016р. збільшення на 3,08 %

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 N 1597 (із змінами та доповненнями) оптимальне значення показника відносної зміни вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ для ІСІ закритого типу – зменшення не більше ніж на 25%.

Динаміка відносної зміни вартості чистих активів ПАТ ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» в розрахунку на 1 акцію Фонду знаходиться в межах оптимального значення цього показника.

#### **Інформація про наявність інших фактів**

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ПАТ



ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Код ЄДРПОУ	23877071
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26.11.2015 р. № 317/4, дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Гончарова Валентина Георгіївна, Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № 159/2016 від 19.12.2016 року
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	19.12.2016 р. – 16.03.2017 р.

Генеральний директор

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та сертифікат серії А № 000051, виданий аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України до 23.12.2017р. № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000329, видане Національного комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12. 2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.



В.Г. Гончарова

16 березня 2017р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка 60, кв.4.

Підприємство	<b>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	<b>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</b>	за СДРПОУ	35164667		
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Акціонерне товариство</b>	за КОАТУУ	1210136600		
Вид економічної діяльності	<b>Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти</b>	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	<b>1 0</b>	за КВЕД	64.30		
Адреса, телефон	<b>вулиця Глинки, будинок 7, 6 поверх, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49070</b>		7905500		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2016** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<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	943	513
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>943</b>	<b>513</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
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 продукцію, 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	42	31
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 179	1 719
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 179	1 719
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 221</b>	<b>1 751</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 164</b>	<b>2 264</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 000	20 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	132	132
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(42)	311
Неоплачений капітал	1425	( 8 913 )	( 8 913 )
Вилучений капітал	1430	( 9 020 )	( 9 273 )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 157</b>	<b>2 257</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	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7	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	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 164</b>	<b>2 264</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Скляр Юлія Михайлівна

Скляр Юлія Михайлівна



<sup>1</sup> 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"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
35164667		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2016 р.

Форма N2 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	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	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	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 109 )	( 101 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 8 )	( 14 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 102 )	( 115 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	705	809
Інші доходи	2240	711	1 599
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 961 )	( 2 108 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	353	185
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	353	185
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>353</b>	<b>185</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	117	115
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>117</b>	<b>115</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	2064	2218
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2064	2218
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	171,02713	83,40848
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	171,02713	83,40848
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер

Скляр Юлія Михайлівна



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
35164667		

(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
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	( 94 )	( 91 )
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	( 16 )	( 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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-110</b>	<b>-100</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	711	1 599
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	432	327
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-



Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 240 )	( 893 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>903</b>	<b>1 033</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 253 )	( 192 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-253</b>	<b>-192</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>540</b>	<b>741</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 179	438
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 719	1 179

Керівник

Головний бухгалтер



Скляр Юлія Михайлівна

Скляр Юлія Михайлівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	(253)	(253)
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 у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	353	-	(253)	100
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	132	-	311	(8 913)	(9 273)	2 257

Керівник

Головний бухгалтер



Скляр Юлія Михайлівна

Скляр Юлія Михайлівна

**Примітки до річної фінансової звітності**  
**ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій»**  
**35164667**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

## **1. Загальна інформація**

ПАТ ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» (надалі Товариство, підприємство) 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. Провадження діяльності із спільного інвестування здійснюється Товариством з дати включення Товариства до Єдиного Державного Реєстру Інститутів Спільного Інвестування, і в межах строку діяльності на який було створено Товариство.

- Дата внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування - 07 серпня 2007 року
- Дата та номер свідоцтва про внесення Товариства до ЄДРІСІ: №724-1 від 02.02.2011 р.;
- Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 132724;
- Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Глинки, буд. 7, поверх 6.

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, 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, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування.

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.

Управління активами Товариства, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності здійснює ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (Ідентифікаційний код юридичної особи (ЄДРПОУ): 33719000) відповідно до договору №1-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 18.06.2007р. (нова редакція від 22.07.2014р.).

Місцезнаходження ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»: 49044, м. Дніпро, вул. Шевченка, буд. 53, поверх 4.

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) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України станом на 01 січня 2015 року.

Для складання фінансової звітності виконується оцінка відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2016 року.

Звітність представлена у тисячах гривень без десятих знаків.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) головою наглядової ради 21 лютого 2017 року.

## 3. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає 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.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки діяльність ІСІ не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту впливає на фінансову звітність

## Фінансова звітність

### Звіт про фінансовий стан

(тис грн.)

	примітки	31 грудня 2016 г.	31 грудня 2015 г.
<b>АКТИВИ</b>			
Необоротні активи			
фінансові інвестиції	7	513	943
<b>Всього необоротні активи</b>		<b>513</b>	<b>943</b>
Оборотні активи			
торгівельна та інша дебіторська заборгованість	8	32	42
грошові кошти та їх еквіваленти	10	1 719	1 179
<b>Всього оборотні активи</b>		<b>1 751</b>	<b>1 221</b>
<b>Всього активи</b>		<b>2 264</b>	<b>2 164</b>
Зобов'язання			
поточна кредиторська заборгованість	12	7	7
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>7</b>	<b>7</b>
Капітал			
статутний капітал	11	20 000	20 000
додатковий капітал		132	132
нерозподілений прибуток (збиток)		(42)	311
неоплачений капітал		(8 913)	(8 913)
вилучений капітал		(9 273)	(9 020)
<b>Всього капітал</b>		<b>2 257</b>	<b>2 157</b>
<b>Всього капітал та зобов'язання</b>		<b>2 264</b>	<b>2 164</b>

## Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

		(тис.грн)	
	примітки	2016	2015
Виручка		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
<b>Валовий прибуток/(збиток)</b>		-	-
Інші операційні доходи	14	15	-
Адміністративні витрати	13	(109)	(101)
Інші операційні витрати	15	(8)	(14)
<b>Операційний прибуток/(збиток)</b>		<b>(102)</b>	<b>(115)</b>
Фінансові доходи/(витрати), нетто	16	705	809
Інші доходи/(витрати), нетто	17;18	(250)	(509)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>353</b>	<b>185</b>
Витрати з податку на прибуток		-	-
Прибуток від діяльності, що триває		-	-
Збиток від припиненої діяльності		-	-
<b>Чистий прибуток/(збиток)</b>		<b>353</b>	<b>185</b>
Інший сукупний дохід		-	-
<b>Усього сукупний дохід(збиток) за рік</b>		<b>353</b>	<b>185</b>

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

		(тис.грн)	
		2016	2015
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Витрачання на придбання товарів (робіт, послуг)		(94)	(91)
Витрачання на сплату зобов'язань з податків і зборів		-	-
Витрачання на оплату авансів		(16)	(9)
<b>Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності</b>		<b>(110)</b>	<b>(100)</b>
<b>Грошові кошти від інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		711	1 599
Надходження від отриманих відсотків		432	327
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(240)	(893)
Інші платежі		-	-
<b>Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності</b>		<b>903</b>	<b>1 033</b>
<b>Грошові кошти від інвестиційної діяльності</b>			
Надходження власного капіталу		-	-
Витрачання на викуп власних акцій		(253)	(192)
Інші платежі		-	-
<b>Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності</b>		<b>(253)</b>	<b>(192)</b>
Вплив змін курсів валюти на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
<b>Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>540</b>	<b>741</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року</b>		<b>1 179</b>	<b>438</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	10	<b>1 719</b>	<b>1 179</b>

## Звіт про зміни в капіталі

(тис.грн)

примітка	Пайовий капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього капітал
<b>31.12.2015</b>	<b>20 000</b>	<b>132</b>	<b>(42)</b>	<b>(8913)</b>	<b>(9 020)</b>	<b>2157</b>
Усього сукупний дохід за рік	-	-	353	-	-	353
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу (викуп акцій, часток)	-	-	-	-	(253)	(253)
<b>31.12.2016</b>	<b>11 20 000</b>	<b>132</b>	<b>311</b>	<b>(8 913)</b>	<b>(9 273)</b>	<b>2 257</b>

### 4. Облікові політики.

#### 4.1. Загальна основа формування

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 2016 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 04.01.2016 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується раніше дати набуття чинності.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

#### 4.2. Істотні облікові політики.

##### *Фінансові інструменти.*

Фінансовий актив визнається якщо він є грошовими коштами, інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, контрактом, який є похідним або



непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

Активи первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку на дату зарахування активу до складу активів Товариства.

Активи визнаються за умови відповідності критеріям визнання. Актив визнається, коли є ймовірним надходження майбутніх економічних вигід і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно виміряти.

Активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Вважається справедливою вартістю при придбанні активу ціну операції придбання при продажу – договірну ціну продажу. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Переоцінка активів Товариства та відображення її результатів у бухгалтерському обліку здійснюється у порядку та з періодичністю, передбаченою обліковою політикою, що враховує вимоги, встановлені для розрахунку вартості чистих активів згідно зі статтею 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правовими актами Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:

- Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки віно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
- умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
- Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

Товариство оцінює якою мірою віно зберігає ризики та винагороди від володіння фінансовим активом. У цьому випадку:

- якщо товариство передає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то визнання фінансового активу припиняється і визнаються окремо як активи або зобов'язання будь-які права та зобов'язання, створені або збережені при передачі;
- якщо товариство зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то воно продовжує визнавати фінансовий актив;

Якщо Товариство ні передає, ні зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то Товариство визначає, чи зберігає воно контроль за фінансовим активом. У цьому випадку :

- якщо Товариство не зберігає контроль, віно припиняє визнання фінансового активу і визнає окремо як активи чи зобов'язання будь-які права чи обов'язки, створені або збережені при передачі;
- якщо Товариство зберігає контроль, віно продовжує визнавати фінансовий актив тією мірою, якою віно бере подальшу участь у фінансовому активі.

Фінансове зобов'язання визнається , якщо воно є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

При викупі своїх власних акції (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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

*Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку*

Фінансові активи, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою собівартістю. За справедливою вартістю оцінюються зокрема активи акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %, фінансові активи, доступні для продажу.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка активів що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки активів що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, справедлива вартість визначається за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Неринкові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Боргові цінні папери, які не допущені до торгівлі на організаторах торгівлі або які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення не знаходились в активах ІСІ, оцінюються за первісною вартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу);

Боргові цінні папери, які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення знаходились в активах ІСІ, оцінюються за останньою балансовою вартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу);

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

#### *Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відноситься фінансові активи утримувані до погашення, зокрема векселі та облігації, якщо існує намір та здатність утримувати їх до погашення. Після первісного визнання вони оцінюються їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### *Дебіторська заборгованість.*

Дебіторську заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів. Дебіторська заборгованість визнається, коли існують контрактні відношення щодо цього інструменту та первісно оцінюється за справедливою вартістю.



Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокова дебіторська заборгованість, відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Величину резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської розраховується як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості відбувається на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Фактори, які розглядаються при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про строки та тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника, відкриття процедури банкрутства боржника, збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні, та інші фактори які можуть здійснювати вплив.

Сума збитків визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбулася після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума коригування, зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку.

Безнадійною визнається заборгованість по якій закінчився строк позовної давності згідно чинного законодавства, та/ або підприємство боржник ліквідовано.

### ***Зобов'язання***

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли існує безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включати до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

не існує безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців на дату балансу. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання та умов їх виникнення.

## *Згортання фінансових активів та зобов'язань*

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

### *Грошові кошти та їхні еквіваленти.*

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі –НБУ). Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

### *Операції з іноземною валютою*

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу (визначення вартості чистих активів ІСІ). Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курси обміну НБУ іноземних валют на дату балансу:

	<b><u>31.12.2016</u></b>	<b><u>31.12.2015</u></b>
Гривня/1 долар США	27,190858	24,000667
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

### *Інвестиції в асоційовані підприємства*

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

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

### ***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.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- покупцеві передаються суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- за продавцем не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, надходження економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи від надання послуг визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. 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.

Доходи від продажу товарів визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією; суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар передаються покупцеві; за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами; суму доходу можна достовірно оцінити; витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією, та можна достовірно оцінити суму доходу.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Дохід від роялті визнається згідно із сутністю відповідної угоди



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.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості в, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені

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. Облік витрат здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

#### ***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 6000,00 гривень.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

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

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

#### *Непоточні активи, утримувані для продажу*

Непоточний актив класифікується як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

#### *Забезпечення*

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

#### *Податок на прибуток*

Витрати з податку на прибуток визнаються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визначаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визначаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

## **5. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності здійснюються оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і

за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### *Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ*

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

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

Під час здійснення судження враховуються посилання на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження враховуються найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

### *Судження щодо справедливої вартості активів .*

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Метою застосування оцінки вартості є визначення ціни, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Товариство застосовує послідовно методи оцінки вартості передбачені МСФЗ 13: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів,

показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

#### **Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2016 ставка дисконтування (облікова ставка НБУ) становить 14,0% річних

### **6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ



Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### 6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У 2016 році було визнано знецінення Акцій ВАТ «Запоріжжяобленерго» на суму 2 тис.грн у зв'язку зі встановленням заборони депозитарним установам здійснювати облікові операції за вказаними акціями відповідно до Рішення НКЦПФР від 20.01.2015 № 60.

Станом на 31 грудня 2016 року Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами за дивідендами ПАТ «Укрнафта» була знецінена на індивідуальній основі у зв'язку з порушенням строків погашення. Сума збитків від знецінення склала 8 тис.грн у 2016 році.

Сума доходу від погашення знеціненої у попередніх періодах дебіторської заборгованості році складає 15 тис. грн у 2016 році

**6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції в боргові цінні папери (ОВДП)	513	893	-	-	-	-	513	893
Інвестиції в акції українських емітентів	-	1	-	-	-	49	-	50
Короткострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	31	42	31	42

**6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії** (тис.грн)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2016 р.,	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції в акції українських емітентів	49	(49)	0	+94 (дохід від переоцінки) -2 (знецінення) -141 (собівартість проданих акцій)
Короткострокова Дебіторська заборгованість	42	(-11)	31	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість, тис грн		Справедлива вартість тис грн	
	2016	2015	2016	2015
<b>Фінансові активи</b>				
Інвестиції в боргові цінні папери (ОВДП)	513	893	513	893
Інвестиції в акції українських емітентів	-	50	-	50
дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	31	42	31	42
Грошові кошти та їх еквіваленти	1719	1179	1719	1179
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість	7	7	7	7

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій в акції, обіг яких зупинений відповідно до Рішень НКЦПФР неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, за межами фінансової звітності не залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 7. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2016р. довгострокові інвестиції складаються з:

Зміст	тис.грн.	
	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
акції ВАТ Запоріжжяобленерго	2	-
акції прості іменні Полтавський ГОК	47	-
ОВДП 187280	634	-
ОВДП 192652	-	248
ОВДП 180400	259	265
Інші акції українських підприємств	1	-
<b>Разом</b>	<b>943</b>	<b>513</b>

### 8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Зміст	тис.грн.	
	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Нарахування відсотків за договорами банківських вкладів	12	14
Нараховані, але не виплачені дивіденди	30	17
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1
<b>Разом</b>	<b>42</b>	<b>32</b>

### 9. Інформація щодо знеціненої дебіторської заборгованість у зв'язку з порушенням строків погашення у розрізі дебіторів

Зміст	Первісна вартість	тис.грн.	
		31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
<b>Нараховані, але не виплачені дивіденди</b>			
ПАТ «Укрнафта»	33	24	17
<b>Разом</b>	<b>53</b>	<b>29</b>	<b>17</b>

### 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Зміст	тис.грн.	
	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Кошти на поточних рахунках у банках	9	7
Кошти на депозитних рахунках у банках	1 170	1 712
<b>Разом</b>	<b>1 179</b>	<b>1 719</b>

### 11. 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.

Розмір несплаченої частини статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 8 913 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2016 року додатковий капітал ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» складає 132 тис.грн.

Протягом звітного 2016 року ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» здійснено викуп власних акцій на загальну суму 253 тис.грн. Станом на 31 грудня 2016 року вилучений капітал ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» складає 9273 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 р. непокритий збиток становив 42 тис.грн. За результатами діяльності у 2016 році Товариство отримано прибуток 353 тис.грн. Станом на 31.12.2016р. непокритий збиток становить 311 тис.грн.

## 12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зміст	тис.грн.	
	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги (комісійна винагорода КУА)	7	7
<b>Разом</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

## 13. Адміністративні витрати

Зміст	тис.грн.	
	2015	2016
винагорода КУА	78	80
послуги Депозитарній установи (зберігача)	3	3
послуги аудитора	3	4
послуги торговця	6	4
оренда офісу	3	4
РКО банку	3	3
публікація в пресі	1	3
обслуговування акціонерів	1	2
інші витрати пов'язані з забезпеченнями діяльності	3	6
<b>Разом</b>	<b>101</b>	<b>109</b>

## 14. Інші операційні доходи

Зміст	тис.грн.	
	2015	2016
Дохід від переоцінки дебіторської заборгованості (погашення знеціненої дебіторської заборгованості)	0	15
<b>Разом</b>	<b>0</b>	<b>15</b>

## 15. Інші операційні витрати

Зміст	тис.грн.	
	2015	2016
Витрати від знецінення дебіторської заборгованості	14	8
<b>Разом</b>	<b>14</b>	<b>8</b>

## 16. Інші фінансові доходи

Зміст	тис.грн.	
	2015	2016
Дохід за нарахованими дивідендами	8	-
Суми відсоткового (купонного) доходу за облігаціями	122	168
Дохід за відсотками за договорами банківських вкладів	216	245
Дохід від переоцінки фінансових активів	463	292
<b>Разом</b>	<b>809</b>	<b>705</b>

## 17. Інші доходи

Зміст	тис.грн.	
	2015	2016
Дохід від продажу цінних паперів (акцій, облігації)	1 599	711
<b>Разом</b>	<b>1 599</b>	<b>711</b>



## 18. Інші витрати

Зміст	тис.грн.	
	2015	2016
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 452	798
Збиток від переоцінки фінансових активів	656	163
<b>Разом</b>	<b>2 108</b>	<b>961</b>

## 19. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток у 2016 році відсутні.

Відповідно до п.п 141.6.2 п. 141.6 ст 141 «Податкового Кодексу України» від 02.12.2010, № 2755- VI: «Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).»

## 20. Розкриття іншої інформації

### 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 діяльності протягом звітного 2016 року на Товаристві мали місце виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності), а саме:

- придбання облігацій (облігації внутрішньої державної позики 192665) 227 шт. на суму 239тис.грн згідно договору № 146-ДД;29/16-БВ від 20.04.2016;

### Розкриття інформації про пов'язаних осіб

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» (надалі — ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», Фонд), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 35164667, місцезнаходження якого: 49070, м. Дніпро, вулиця Глинки, будинок 7, 6 поверх є інститутом спільного інвестування, від імені та в інтересах якого на підставі Договору №1-УА від 18.06.2007р. (нова редакція від 22.07.2014р.) діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР №880 від 23.06.2015р., строк дії з 09.11.2015 р. по необмежений).

Відповідно до п.14 ч.1 ст.1 Закону України “Про інститути спільного інвестування” - пов'язані особи - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:

- юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;

- фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;
- посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31.12.2016р. 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
Остринін Вадим Борисович	2500000451	Член Наглядової ради
Бистрік Вадим Анатолійович	2290919034	Член Наглядової ради

Протягом 2016 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами

## 21. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

### 21.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованої групи);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді в активах ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС – ФОНД АКЦІЙ» було здійснено знецінення простроченої дебіторської заборгованості зі сплати дивідендів ПАТ «Укрнафта» на суму 8 тис. грн.

### 21.2. Ринковий ризик

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи

ризик: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. ІСІ наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику використовується диверсифікація активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику не здійснювався відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді в активах ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС – ФОНД АКЦІЙ» не було акцій та інших фінансових інструментів, чутливих до іншого цінового ризику.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками контролюється частка активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді в активах ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС – ФОНД АКЦІЙ» не було фінансових інструментів, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливу вартість чистих активів інвестиційного фонду.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, контролюється частка активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Здійснюється моніторинг відсоткових ризиків та контролюється їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків виникає намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016 тис. грн	31 грудня 2015 тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	1 719	1 179
ОВДП	513	893
<b>Всього</b>	<b>2 232</b>	<b>2 072</b>
Частка в активах фонду, %	98.6%	95.8%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок використовувалася історична волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить  $\pm 2,5$  процента річних (у попередньому році  $\pm 3,6$  процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів ІСІ.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

#### Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи інвестиційного фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 2,5%	- 2,5%
Грошові кошти на рахунках у банках	1 719	16.5%	-43	43
ОВДП	513	19.4%	-13	13
<b>Разом</b>	<b>2 232</b>	<b>17.2%</b>	<b>-56</b>	<b>56</b>
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 3,6%	- 3,6%
Грошові кошти на рахунках у банках	1 179	20.8%	-42	42
ОВДП	893	24.0%	-32	32
<b>Разом</b>	<b>2 072</b>	<b>22.2%</b>	<b>-75</b>	<b>75</b>

#### 21.3. Ризик ліквідності

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

Контроль ліквідності здійснюється шляхом планування поточної ліквідності. Проводиться аналіз термінів платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозних потоків грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими активами та зобов'язаннями ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС – ФОНД АКЦІЙ» в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
ОВДП	-	-	265	248	-	-	513
Грошові кошти на рахунках у банках	7	298	515	899	-	-	1 719
Короткострокова дебіторська заборгованість	21	8	3	-	-	-	32
<b>Всього активи</b>	<b>28</b>	<b>306</b>	<b>783</b>	<b>1 147</b>	-	-	<b>2 264</b>
Короткострокова кредиторська заборгованість	7	-	-	-	-	-	7
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>7</b>	-	-	-	-	-	<b>7</b>
<b>GAP</b>	<b>21</b>	<b>306</b>	<b>783</b>	<b>1 147</b>	-	-	<b>2 257</b>



Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
ОВДП	-	-	-	635	258	-	893
Грошові кошти на рахунках у банках	9	577	593	-	-	-	1179
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	7	-	6	-	-	-	13
<b>Всього активи</b>	<b>16</b>	<b>577</b>	<b>599</b>	<b>635</b>	<b>258</b>	<b>-</b>	<b>2085</b>
Короткострокова кредиторська заборгованість	7	-	-	-	-	-	7
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GAP</b>	<b>9</b>	<b>577</b>	<b>599</b>	<b>635</b>	<b>258</b>	<b>-</b>	<b>2078</b>

## 22. 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  
Головний бухгалтер



Скляр Юлія Михайлівна

Скляр Юлія Михайлівна

Прочумеровано, прочишуровано та

скріплено печаткою

2/4 аркушів

Генеральний директор

ПІ «Аудиторська фірма

«Синтез-Аудит-Фінанс»

*Влас*  
Олександр Г. Огірнова В.Г.

