

Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Учасникам та керівним посадовим особам
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»,
НКЦПФР**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Безумовно-позитивний

м. Київ

18 березня 2016 року

щодо річної фінансової звітності
**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»
станом на 31.12.2015 р. за 2015р.**

код ЄДРПОУ 35164667, що зареєстроване за адресою:
49070, Дніпропетровська обл., місто Дніпропетровськ, вулиця Глинки,
будинки 7, 6 поверх

Активи якого перебувають в управлінні
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС»**

станом на 31.12.2015р.

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок

(Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» станом на 31.12.2015р. за 2015 р.

18.03.2016 р.

м. Київ

1.1 Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», або (Фонд) станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Фонду станом на кінець дня 31.12.2015 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

1.2 Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасника ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Фондом.

1.3 Вступний параграф

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного кодексів України, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Фонд є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Фонд керується чинним законодавством, Регламентом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2015 р. відокремлених підрозділів у Фонду немає.

1.3.1 Відомості про Фонд

Повна назва підприємства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»
Скорочена назва підприємства	ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»
Код за ЄДРПОУ	35164667
Місцезнаходження:	49070, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул.

	Глинка, буд. 7, поверх 6
Вид економічної діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид та клас фонду	Закритий строковий недиверсифікований ІСІ Корпоративний інвестиційний фонд Строк діяльності інституту спільного інвестування 06.08.2017 Корпоративний фонд не є спеціалізованим або кваліфікаційним
№ та дата свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	Свідоцтво №724-1 від 02.02.2011р., дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 07.08.2007р.
КОД ЄДРІСІ	132724
Засновники Публічного акціонерного товариства	Elsley Enterprises Limited (Елслі Ентерпрайзес Лімітед), реєстраційний номер HE 97605, Кінг 1097, Нікосія, Діагорас Стрит, 4, Керміа Білдінг, офіс 601
Проспект емісії акцій (нова редакція)	Затверджено рішенням Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» протокол №54 від 22.07.2014р. зареєстровано НКЦПФР 09.09.2014р., зі змінами від 11 листопада 2014 р. Протокол №58 зареєстровано НКЦПФР 24.12.2014р.
Регламент (нова редакція)	Затверджено Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» протоколом №54 від 22.07.2014 року, зареєстрований НКЦПФР від 09.09.2014 р.

Відомості про Компанію з управління активами.

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

Місцезнаходження: 49044, м. Дніпропетровськ, вул. Шевченка, буд. 53, поверх 4.

Код за ЄДРПОУ: 33719000;

Управління активами здійснюється відповідно до договору №1-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 18.06.2007р. (нова редакція від 22.07.2014р.).

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

Наявні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів:

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії рішення НКЦПФР від 23.06.2015 № 880, строк дії ліцензії з 09.11.2015 по необмежений;

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявності суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

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

1.4 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Фонду підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Фонду за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Фонду складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

2. Баланс станом на 31.12.2015 року;
3. Звіт про фінансові результати за 2015 рік;
4. Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
5. Звіт про власний капітал за 2015 рік;
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

Фінансова звітність Фонду за 2015 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Фонду.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

1.5 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Управлінський персонал ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2015 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Фонду на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Фонду у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- - початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- - правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- - доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- - методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- - управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2015 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

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

1.6 Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Підстава для висловлення безумовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

1.7 Думка аудитора

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Фонду, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Фонду.

1.8 Обмеження обсягу роботи аудитора

Обмеження обсягу роботи аудиторів не відбувалося.

1.9 Незгода з управлінським персоналом

Під час аудиторської перевірки незгоди з управлінським персоналом не відбувалося. Аудитори підтвердили повну згоду думки управлінського персоналу щодо фінансової звітності. Фінансова звітність не містить суперечностей.

1.10 Безумовно-позитивна думка

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» станом на 31 грудня

2015 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2015р.» (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2015 р.» (Форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2015 р.» /форми фінансової звітності додаються/. Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1 Відомості щодо діяльності зі спільного інвестування. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду станом на 31.12.2015 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Фонд станом на 31.12.2015 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Фонд для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2015 року.

На Фонді фінансова звітність складалась протягом 2015 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Фонду ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2015 році Фонд дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Фонду за 2015 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Фонді відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Фондом облікової політики за 2015 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Фонді протягом 2015 року вісся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Свідцтво про реєстрацію випуску акцій № 2017 від 02.02.2011 р. видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Кількість акцій 20000 шт. (Двадцять тисяч штук), форма існування – бездокументарна, форма випуску – прості іменні, номінальна вартість складає 1000,00 грн. (Одна тисяча грн. 00 коп.) за одиницю.

Інформація про вартість чистих активів станом на 31.12.2015р.:

з/п	№	Найменування показника	Значення показника	
			на початок звітного періоду (грн.)	на кінець звітного періоду (грн.)
1	2		3	4
1	Активи фонду, грн. (оцінна вартість)		2 170 922,11	2 164 029,22
2	Зобов'язання фонду, грн.		6 625,34	6 713,90
3	Вартість чистих активів фонду, грн (ряд. 1 - ряд. 2)		2 164 296,77	2 157 315,32

ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку в 2015 році.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від

05.07.2012р. для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ». Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації ІСІ в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Розкриття інформації про активи і зобов'язання

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Публічним акціонерним товариством за період з 01.01.2015 року до 31.12.2015 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2015 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Необоротні активи станом на 31.12.2015 року становлять 943 тис. грн., з яких:

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 складають 943 тис. грн.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

Станом на 31.12.2015 року запаси (товари) Фонду відсутні.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Фонду станом на 31.12.2015 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відсутня, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів становить 42 тис. грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Фонду, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2015 року в балансі Фонду сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становить 1179 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Фонду станом на 31.12.2015 року відсутні.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

На Фонді у 2015 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Фонду станом на 31.12.2015 р. відсутні.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2015 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з чинним законодавством. Фактичні дані про зобов'язання Фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 7 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2015 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:
товари, роботи, послуги – 7 тис. грн.:

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Зареєстрований (Пайовий) капітал”.

Відповідно до Регламенту 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.

Станом на 31.12.2015 року статутний (пайовий) капітал сформовано не повністю, що становить 11 087 000,00 грн. (Одинадцять мільйонів вісімсот сімдесят тисяч гривень 00 копійок).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 20000000.00 грн.:

Сплачений статутний капітал – 11087000.00 грн.:

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2015 р. становить 2157 тис. грн. та складається з:

зареєстрований (пайовий) капітал – 20000 тис. грн.;

додатковий капітал – 132 тис. грн.;

непокритий збиток – (42) тис. грн.;

неоплачений капітал – (8913) тис. грн.;

вилучений капітал – (9020) тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Структура власного капіталу Фонду:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20000	20000
Додатковий капітал	1410	132	132
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(227)	(42)
Неоплачений капітал	1425	(8913)	(8913)
Вилучений капітал	1430	(8828)	(9020)
Усього	1495	2164	2157

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Фонду (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2015 року складають:

Необоротні активи	943 тис. грн.
Оборотні активи	1221 тис. грн.
РАЗОМ активи	2164 тис. грн.
Поточні зобов'язання	7 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	7 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання	2157 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. вартість чистих активів складає 2157 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Фонду використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2015 року та звіт про фінансові результати за 2015 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Фонду на 01.01.2015 р. та на 31.12.2015 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Фонду може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$K_{\text{абс.л}} 01.01.2015 \text{ р.} = 438/7 = 62,5714$$

$$K_{\text{абс.л}} 31.12.2015 \text{ р.} = 1179/7 = 168,4286$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$K_{\text{заг.лікв.}} 01.01.2015 \text{ р.} = 476/7 = 68$$

$$K_{\text{заг.лікв.}} 31.12.2015 \text{ р.} = 1221/7 = 174,4286$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Фонду:

$$K_{\text{авт.}} 01.01.2015 \text{ р.} = 2164/2171 = 0,9968$$

$$K_{\text{авт.}} 31.12.2015 \text{ р.} = 2157/2164 = 0,9968$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$K_{\text{покр.}} 01.01.2015 \text{ р.} = 7/2164 = 0,0032$$

$$K_{\text{покр.}} 31.12.2015 \text{ р.} = 7/2157 = 0,0032$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Фонду:

$$K_{\text{рент.}} 31.12.2015 \text{ р.} = 185/2167,5 = 0,0854$$

Основні показники фінансового стану Фонду станом на 01.01.2015 року та на 31.12.2015 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2015 р.	На 31.12.2015 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	62,5714	168,4286
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	68	174,4286
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,9968	0,9968
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,0032	0,0032
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,0854

Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

Розкриття інформації про прибуток фонду

Станом на 31.12.2015 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), наведений у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відсутній, що визначено згідно з чинним законодавством. Ми зібрали достатньо доказів підтверджуючих, що звіт про фінансові результати складений правильно і достовірно відображає чистий прибуток у сумі 184 527,80 грн. На ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» за 2015 рік облік витрат вівся відповідно до чинного законодавства.

2.3. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його

середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Фонду наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» внаслідок шахрайства.

2.4. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії.

2.5. Розкриття додаткової інформації про Фонд

2.5.1. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

2.5.2. Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Фонд не володіє корпоративними правами інших підприємств.

Станом на 31.12.2015р. пов'язаними особами ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» є:

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

П.І.Б.	Ресстраційний 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

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Фонда з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

2.5.3. Події після дати балансу

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Загальний висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „ Про аудиторську діяльність ”, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Фонду;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Фонді обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 року, а також фінансові результати за 2015 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки	Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	
Сертифікат аудитора	Давиденко Т.М. сертифікат - № 006583 від 02.07.2009 р., строк дії від 02.07.2009 р. до 02.07.2019р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 10.03.2016 р. № 10/03-3
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 10.03.2016 р. по 18.03.2016 р.

Приватне підприємство
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
(сертифікат №006583)



М.П. Т.М. Давиденко

18.03.2016 року

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

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

за КОПФГ

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

за КВЕД

Середня кількість працівників **1 0**

Адреса, телефон **вулиця Глинки, будинок 7, 6 поверх, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49070**

7905500

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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

КОДИ		
2016	01	01
	35164667	
	1210136600	
	230	
	64.30	

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2015** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 695	943
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 695	943
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	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	37	42
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	438	1 179
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	438	1 179
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	-	-
Усього за розділом II	1195	476	1 221
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 171	2 164

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	(227)	(42)
Неоплачений капітал	1425	(8 913)	(8 913)
Вилучений капітал	1430	(8 828)	(9 020)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 164	2 157
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом III	1695	7	7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 171	2 164

Керівник

Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер

Скляр Юлія Михайлівна

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

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
35164667		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 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	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	5
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(101)	(113)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(14)	(10)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(115)	(118)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	809	1 875
Інші доходи	2240	1 599	2 094
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 108)	(3 485)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	185	366
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	185	366
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	185	366

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	115	123
Разом	2550	115	123

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	2218	2393
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2218	2393
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	83,40848	152,94609
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	83,40848	152,94609
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер

Скляр Юлія Михайлівна



КОДИ		
2016	р1	р1
35164667		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2015 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(91)	(93)
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	(9)	(18)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-100	-111
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 599	2 094
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	327	250
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016

01

01

35164667

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2015

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 000	-	132	-	(227)	(8 913)	(8 828)	2 164
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	20 000	-	132	-	(227)	(8 913)	(8 828)	2 164
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	185	-	-	185
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(192)	(192)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-185	-	(192)	(7)
Залишок на кінець року	4300	20 000		132	-	(42)	(8 913)	(9 020)	2 157

Керівник

Скляр Юлія Михайлівна

Головний бухгалтер

Скляр Юлія Михайлівна



Примітки до річної фінансової звітності

ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій»
35164667

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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. Проведення 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 та номер свідоцтва про внесення Товариства до ЄДРІСІ: №724-1 від 02.02.2011 р.;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 132724;

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпропетровськ, 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. Дніпропетровськ, 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 на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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 31.12.2015 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 2015 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 18 березня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску

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 відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 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 2015 року, оскільки діяльність ІСІ не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ⁹ 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 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність

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 2015 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, Товариство прийняло облікову політику, затверджену наказом № 1-ТК від 05.01.2015 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 придбається, 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, воно приймає 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, воно продовжує визнавати фінансовий актив тією мірою, якою воно 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 акцій (інструментів капіталу) їх вартість вираховується з власного капіталу. Прибуток чи збиток не визнається у прибутку чи збитку після придбання, випуску чи анулювання власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання. Компенсація, сплачена чи отримана, визнається прямо у власному капіталі

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 відносяться 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 справедливую 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.

Згорання 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:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24,000667	15,768556
Гривня/1 євро	26,223129	19,232908

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 2500,0 гривень.

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

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

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 оподатковуваного 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 посилення 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 справедливу 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 31.12.2015 ставка дисконтування (облікова ставка НБУ) становить 22,0% 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	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	дату оцінки.		
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 2015 році було визнано знецінення Акцій ВАТ «Полтавський ГОК» на суму 47 тис грн у зв'язку зі встановленням заборони депозитарним установам здійснювати облікові операції за вказаними акціями відповідно до Рішення НКЦПФР від 11.11.2014 № 1527.

Станом на 31 грудня 2015 року Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами біла знецінена на індивідуальній основі у зв'язку з порушенням строків погашення. Сума збитків від знецінення склала 14 тис грн

Вказані збитки здійснили негативний вплив на прибуток Товариства у сумі 61 тис грн.

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	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиції в боргові цінні папери (ОВДП)	893	1408	-	-	-	-	893	1408
Інвестиції в акції українських емітентів	1	191	-	-	49	96	50	287
Короткострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	42	37	42	37

6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р. тис грн	Придбання (продажі) тис грн	Залишки станом на 31.12.2015 р., тис грн	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції в акції українських емітентів	96	(47)	49	-47 тис грн (збитки від знецінення фінансових активів)
Короткострокова Дебіторська заборгованість	37	5	42	-

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	
	2015	2014	2015	2014
Фінансові активи				
Інвестиції в боргові цінні папери (ОВДП)	893	1408	893	1408
Інвестиції в акції українських емітентів	50	287	50	287
дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	42	37	42	37
Грошові кошти та їх еквіваленти	1179	438	1179	438
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість	7	7	7	7

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій в акції, обіг яких зупинено 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 довгострокові інвестиції складаються з:

Зміст	тис.грн.	
	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
акції ВАТ Запоріжжяобленерго	2	2
акції ПАТ "Сумське машинобудівне НВО ім. Фрунзе"	34	
ПАТ "ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу"	5	
акції прості іменні Полтавський ГОК	94	47
акції прості іменні Укрнафта	73	
акції прості іменні Центральний ГЗК	26	
акції прості іменні Крюківський вагонобудівний з-д	53	
ОВДП 187280		634
ОВДП 185383	1 065	
ОВДП 82622	343	
ОВДП 180400		259
Інші акції українських підприємств		1
Разом	1 695	943

8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Зміст	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Нарахування відсотків за договорами банківських вкладів	2	12
Нараховані, але не виплачені дивіденди	35	30
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	
Разом	38	42

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

Зміст	Первісна вартість	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Нараховані, але не виплачені дивіденди			
ПАТ «Крюківський Вагонобудівний завод»	20	10	5
ПАТ «Укрнафта»	33	33	24
Разом	53	43	29

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Зміст	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Кошти на поточних рахунках у банках	1	9
Кошти на депозитних рахунках у банках	437	1 170
Разом	438	1 179

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.

Статутний капітал Товариства сплачено частково, розмір несплаченої частини статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 8 913 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2015 року додатковий капітал ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» складає 132 тис.грн.

Протягом звітного 2015 року ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» здійснено викуп власних акцій на загальну суму 192 тис.грн. Станом на 31 грудня 2015 року вилучений капітал ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» складає 9 020 тис.грн.

Станом на 01.01.2015р. непокритий збиток становив 227 тис.грн. За результатами діяльності у 2015 році Товариство отримано прибуток 185 тис. грн. Станом на 31.12.2015р. непокритий збиток становить 42 тис.грн.

12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зміст	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	7	7
Разом	7	7

Станом на кінець 2015 року кредиторська заборгованість ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій» складає 7 тис.грн., а саме, послуги зберігача 210 грн. та винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТИС» 6 503,90грн

13. Адміністративні витрати

	тис.грн.	
Зміст	2014	2015
оренда офісу	3	3
інформаційно-консультаційні послуги	1	1
винагорода КУА	76	78
послуги зберігача	8	3
послуги нотаріуса	1	0
реєстраційні послуги	1	0
РКО банку	2	3
послуги аудитора	3	3
послуги депозитарію	1	1
публікація в пресі	8	1
обслуговування акціонерів	1	1
брокерські послуги	4	4
послуги інформатизації	1	1
послуги торговця	3	2
Разом	113	101

14. Інші операційні доходи

	тис.грн.	
Зміст	2014	2015
Дохід від відновлення справедливої вартості знеціненої дебіторської заборгованості	5	0
Разом	5	0

15. Інші операційні витрати

	тис.грн.	
Зміст	2014	2015
Витрати від знецінення дебіторської заборгованості	10	14
Разом	10	14

16. Інші фінансові доходи

	тис.грн.	
Зміст	2014	2015
Дохід за нарахованими дивідендами	61	8
Суми відсоткового (купонного) доходу за облігаціями	44	122
Дохід за відсотками за договорами банківських вкладів	135	216
Дохід від переоцінки фінансових активів	1 635	463
Разом	1 875	809

17. Інші доходи

	тис.грн.	
Зміст	2014	2015
Дохід від продажу цінних паперів (акцій, облігацій)	2 094	1 599
Разом	2 094	1 599

18. Інші витрати

Зміст	тис.грн.	
	2014	2015
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	2 094	1 452
Збиток від переоцінки фінансових активів	1 391	656
Разом	3 485	2 108

19. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток у 2015 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 поточної господарської діяльності протягом звітного 2015 року на Товаристві мали місце виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності), а саме:

- придбання облігацій 650 шт. ОВДП 187280 дог. 75/15-БВ;
- придбання облігацій 260шт. ОВДП180400 183/15-БВ.

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. Дніпропетровськ, 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 31.12.2015р. пов'язаними особами ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ» є:

– Наглядова рада ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»:

П.І.Б.	Ресстраційний 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 2015 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами

21. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства з управління активами інвестиційних фондів пов'язана з ризиками і вартість чистих активів цих фондів 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 керівництвом Товариства 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.

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

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

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

У звітному періоді ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС – ФОНД АКЦІЙ» має прострочену дебіторську заборгованість зі сплати дивідендів емітентами акцій:

Тис. грн

Найменування емітента акцій	Термін сплати дивідендів згідно рішення загальних зборів	Первісна вартість, тис. грн.	Вартість з урахуванням знецінення, тис. грн.	Знецінення, тис. грн.
ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	18.10.2013	20	5	15
ПАТ "Укрнафта"	10.04.2015	25	18	7
ПАТ "Укрнафта"	03.10.2015	8	6	2
Усього		53	29	24

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

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 Товариство використовує диверсифікацію 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 Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу Української біржи керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-71,7% (у попередньому році +/-67,6%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років з довірчим інтервалом 95%. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів інвестиційного фонду.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи інвестиційного фонду	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2015 р.					
Акції укр. підприємств	49	+ 71,7%	- 71,7%	+35	-35
На 31.12.2014 р.					
Акції укр. підприємств	287	+ 67,6%	- 67,6%	+194	-194

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 Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТУС – ФОНД АКЦІЙ» не володіло фінансовими інструментами, 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. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме на справедливую вартість чистих активів інвестиційного фонду.

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

тис грн

Тип активу	31 грудня 2	31 грудня 2014
Грошові кошти на рахунках у банках	1 179	438
ОВДП	893	1 408
Всього	2 072	1 846
Частка в активах Товариства, %	95,8%	85,0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну 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%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить ± 3.6 процента річних (у попередньому році ± 3.2 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 Товариства.

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 31.12.2015 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
Разом	2 072	22.2%	-75	75
На 31.12.2014 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 3,2%	- 3,2%
Грошові кошти на рахунках у банках	438	19.0%	-14	14
ОВДП	1 408	15.9%	-45	45
Разом	1 846	16.6%	-59	59

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2014 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
Фінансові інвестиції	-	-	-	1408	-	-	1408
Грошові кошти на рахунках у банках	138	253	47	-	-	-	438
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1	1	25	-	-	-	27
Всього активи	139	254	72	1408	-	-	1873
Короткострокова кредиторська заборгованість	7	-	-	-	-	-	7
Всього зобов'язання	7	-	-	-	-	-	7
GAP	132	254	72	1408	-	-	1866

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 (втрати) 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 _____



Пропишено та пронумеровано
42 (Сторок 569) заручились

директор
АК „Рейтинг-Аудит“
Т.М. Давиденко

