

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«КОНДИТЕРІНВЕСТ»,**
активи якого перебувають в управлінні
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**
станом на **31 грудня 2013 року**

Цей Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) адресується:

- Керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторською фірмою «ФІНЕКС-АУДИТ» (надалі за текстом – Аудитор) був проведений аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (надалі за текстом – ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»), у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2013 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3); Звіт про власний капітал (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за 2013 рік (надалі за текстом – Примітки за 2013 рік), яка загалом надалі іменується – фінансова звітність або фінансові звіти.

Фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2013 рік було складено відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, яка передбачає застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції станом на 01.01.2013 р. (офіційно опубліковані в Україні на сайті Міністерства фінансів) з урахуванням обмежень, встановлених нормативними актами України (відсутність порівняльної інформації у фінансовій звітності за перший перехідний період застосування МСФЗ згідно спільного Листа НБУ, Міністерства фінансів та Державної служби статистики від 07.12.2011 р. за № 12-208/1757-14830), і базується на облікових політках товариства. Датою першого застосування МСФЗ для складання фінансової звітності (дата переходу) ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» було визначено 01 січня 2013 р.

Фінансова звітність ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2013 рік складена з метою формування інформації, яка буде використана при складанні першого повного комплексу фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за МСФЗ за 2014 рік, з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені у разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ.

Відомості про ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ».

Код за ЄДРПОУ: 36633361;

Вид діяльності за КВЕД:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

66.11 Управління фінансовими ринками

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Тип: закритий;

Вид: недиверсифікований;

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» діє відповідно до Свідоцтва про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №1408, виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 24.02.2010 р.

Реєстраційний код ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за ЄДРІСІ: 1331408

Строк діяльності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»: 20 (двадцять) років з дати реєстрації в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ).

Місцезнаходження ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»: 04176, м. Київ, вул. Електриків, буд. 26/9.

Компанія з управління активами, в управлінні якої перебувають активи ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»: ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (з 25.10.2013 р., відомості про зміну компанії з управління активами на кінець 2013 року не зареєстровано в Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку, до 24.10.2013 р. договір про управління активами був укладений з Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» (код за ЄДРПОУ 35363845)).

Основні відомості про ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»;

Код за ЄДРПОУ: 34486135;

Види діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

Місцезнаходження ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»: вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21, м. Київ, 01030.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» несе відповідальність за складання фінансової звітності у відповідності до концептуальної основи спеціального призначення, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки на підставі проведеного аудиту щодо фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ». Аудиторська перевірка проведена згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних норм, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур, які направлені на отримання достатніх аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка міститься у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на судженнях Аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків Аудитором було розглянуто заходи внутрішнього контролю ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» щодо підготовки та складання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ». Аудит також включав оцінку відповідності використання окремих положень облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримано достатні та належні аудиторські докази для висловлення думки.

Висловлення думки

На думку Аудитора, фінансова звітність ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний комплект фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за МСФЗ за 2014 рік.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо розповсюдження

Аудитор звертає увагу на наступне:

- вступні залишки у фінансових звітах ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 01.01.2013 р. складені відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, тому не відповідають залишкам у фінансових звітах товариства станом на 31.12.2012 р., оскільки ці залишки були складені за П(С)БО.
- згідно з МСФЗ тільки повний комплект фінансової звітності, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (у тому числі порівняльну інформацію до приміток, як того вимагають МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», результатів його діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Думка Аудитора не модифікована щодо цього питання.

Фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, ця фінансова звітність товариства може бути непринятною для інших цілей.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги складений відповідно до вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. за № 1528), Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами (затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. за № 991).

Стан бухгалтерського обліку, облікової політики та заходів контролю ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Основні принципи облікової політики ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» на 2013 рік затверджені наказом про облікову політику № 0401/13-БО від 04.01.2013 р. і полягають в наступному:

- a) Форма організації ведення обліку, обрана повноваженим органом товариства, - ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку аудиторською фірмою;
- b) Система обліку – журнально-ордерна з використанням спеціалізованої комп’ютерної програми 1С:Підприємство;
- c) Перед складанням фінансових звітів товариством проводиться інвентаризація (на 31.12.13 р. інвентаризація проведена на підставі Наказу № 2912/13-БО від 29.12.2013 р.)
- d) При підготовці фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов’язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов’язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності;
- e) Валютою фінансової звітності за МСФЗ є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис. грн.;
- f) Вкладення в фінансові інструменти (цінні папери), що котируються на активному ринку, оцінюються за справедливою вартістю. Вкладення в фінансові інструменти (цінні папери), які не котируються на активному ринку та класифікуються ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» в категорію призначених для продажу, оцінюються за вартістю, яка визначається керівництвом ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» та визнанням факту, що справедлива вартість, у такому випадку, не може бути надійно оцінена, за винятком фінансових інструментів (цінних паперів) в асоційовані та дочірні підприємства, а також фінансових інструментів (цінних паперів), продаж яких протягом року з дати балансу не планується. Неринкові фінансові активи, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.
- g) При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не класифікує будь-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або протягом двох попередніх фінансових років інвестиції, що утримувались до погашення, продавалися або рекласифікувалися до настання терміну погашення. Разом з тим, ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» може класифікувати фінансові активи як утримувані до погашення, якщо рекласифікація або продаж активів здійснюється на незначну суму в порівнянні з загальною сумою інвестиції, що утримуються до погашення
- h) Дисконтуванню підлягає довгострокова дебіторська заборгованість, якщо різниця між номінальною сумою боргу та його дисконтованою вартістю більше 5%. Така довгострокова дебіторська заборгованість підлягає дисконтуванню з застосуванням наступних ставок:
 - для безвідсоткових позик ставка дисконтування та для відсоткових, якщо відсоткова ставка значно відрізняється від ринкової – подвійна облікова ставка НБУ на дату складання звітності;
 - для відсоткових позик, якщо відсоткова ставка незначно відрізняється від ринкової – ставка відсотків, визначена договором;
 - безвідсоткові векселя, тощо – подвійна облікова ставка НБУ на дату складання звітності.
- i) Короткострокові позики, надані ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» відповідно до чинного законодавства, оцінюються за собівартістю, крім випадків, якщо відсоткова ставка значно відрізняється від ринкової. В цьому випадку дисконтуванню підлягає майбутня вартість грошових потоків від такої позики.

ж) Дебіторська заборгованість, за якою прострочено термін погашення, протягом строку позовної давності оцінюється за оцінною вартістю, яка розраховується шляхом щорічної уцінки балансової вартості, яка існувала до початку уцінки, із застосуванням знижувального коефіцієнта 0,25. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це може бути об'єктивно пов'язано з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок створеного резерву. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

к) Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

л) Доходи та витрати визнаються ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

м) Дохід від дивідендів визнається, коли встановлено право на отримання платежу.

Фінансова звітність ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складена відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, яка базується вищезазначених на облікових політках товариства.

Розкриття інформації щодо формування та сплати статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Станом на 31.12.2013 р. статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 78 559 000 (сімдесят вісім мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч) гривень, що відповідає положенням статуту товариства, викладеному в новій редакції згідно рішення зборів акціонера від 22.05.2013 р., та зареєстрованому Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 06.06.2013 р. (реєстраційний № 10711050005026231).

Протягом 2013 року на ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» відбулося зменшення статутного капіталу у зв'язку з анулюванням нерозміщених викуплених акцій на суму 162 451 000 (сто шістдесят два мільйони чотириста п'ятдесят одна тисяча) гривень.

Станом на 31.12.2013 р. зареєстрований статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у розмірі 78 559 000 (сімдесят вісім мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч) гривень сплачений повністю. Оплата акцій ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» здійснювалась грошовими коштами у строки, встановлені Проспектом емісії акцій ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ».

Аудитором перевірено інформацію щодо формування та оплати статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» і отримано належні аудиторські докази достовірності розкриття цієї інформації у фінансових звітах товариства

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 р. складаються з довгострокових фінансових інвестицій у сумі 54 тис. грн., оцінених за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Оборотні активи ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складають 137 091 тис. грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 93 856 тис. грн. У складі іншої поточної дебіторської заборгованості ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» враховує заборгованість за наданими позиками у відповідності до вимог ст. 34 Розділу V Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», оцінену за собівартістю з урахуванням дисконтування майбутньої вартості грошових потоків від такої позики.

У складі фінансових активів, доступних до продажу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», враховує за справедливою вартістю акції на суму 2 727 тис. грн. та корпоративні права в іншій, ніж цінні папери, формі на суму 3 тис. грн.

Залишок грошових коштів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у національній валюті станом на 31.12.2013 р. складає 30 693 тис. грн., в тому числі на депозитних рахунках – 13 200 тис. грн. Залишків грошових коштів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» в іноземній валюті станом на 31.12.2013 р. складає 9 812 тис. грн., в тому числі на депозитних рахунках – 9 616 тис. грн.. Залишки грошових коштів на рахунках ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» підтверджені банківськими виписками.

Розмір, склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 р., відповідають вимогам законодавства щодо активів інститутів спільного інвестування, що були чинними протягом звітного періоду.

Розкриття інформації про зобов'язання

Загальна сума зобов'язань ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» становить 32 тис. грн. та складається з поточної заборгованості за отримані послуги у сумі 25 тис. грн. за справедливою вартістю, заборгованості за розрахунками зі страхування у сумі 5 тис. грн. та заборгованості перед бюджетом з податку на доходи фізичних осіб у сумі 2 тис. грн.

Довгострокових фінансових зобов'язань ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не має.

Розкриття інформації про власний (акціонерний) капітал

Загальний розмір власного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» на 31.12.2013 р. складає 137 113 тис. грн.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 78 559 тис. грн. Неоплаченого та вилученого капіталу станом на 31.12.2013 р. ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не має.

Додатковий капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 5 408 тис. грн. У складі додаткового капіталу товариство враховує емісійний дохід, отриманий під час первинного розміщення інструментів власного капіталу. Резервний фонд ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не формувався.

Сума нерозподіленого прибутку ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 53 146 тис. грн.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 р. складає 144 257 тис. грн. Розрахунок вартості чистих активів здійснено ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у відповідності з вимогами Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затв. рішенням ДКЦПФР від 24.07.2002 р. за № 201.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Сума нерозподіленого прибутку ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 р. складає 53 146 тис. грн., у тому числі прибуток у розмірі 26 543 тис. грн., який є результатом фінансово-господарської діяльності товариства за звітний період.

Загальна сума доходу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2013 рік становить суму 38 033 тис. грн., більшу частину якого складають фінансові доходи (37 915 тис. грн. – 99,7%) у вигляді нарахованих та отриманих дивідендів, відсотків за депозитними договорами, відсотків за наданими згідно із законодавством позиками та доходів від дисконтування грошових потоків за короткостроковими позиками. Витрати ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2013 рік складають загальну суму 11 490 тис. грн., значну частину витрат

становлять фінансові витрати від дисконтування грошових потоків за короткостроковими позиками (11 111 тис. грн. або 96,7 %).

Суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», відповідають вимогам чинного законодавства.

Інформація щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

На ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» відсутня посада внутрішнього аудитора, служба внутрішнього аудиту не створювалась.

Інформація щодо стану корпоративного управління

На думку Аудитора стан корпоративного управління ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (з урахуванням особливостей діяльності інститутів спільного інвестування) в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Аудитором були встановлені та перевірені операції ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» з пов'язаними особами, що, на думку Аудитора, виходять за межі нормальної діяльності. Проте ці операції були ідентифіковані управлінським персоналом та розкриті Аудитору. На думку Аудитора, інформацію щодо таких операцій ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у фінансових звітах було розкрито у відповідності до концептуальної основи спеціального призначення.

Події після дати балансу

Станом на дату складання Звіту Аудитору не відомо про будь-які події, що відбулись на ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» після дати балансу і могли суттєво вплинути на річну фінансову звітність.

Аналіз пруденційних показників діяльності

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є венчурним корпоративним інвестиційним фондом. Вимоги чинного законодавства щодо розрахунку пруденційних показників діяльності інвестиційних фондів на венчурні фонди не поширюються.

Відомості про Аудитора

Повне найменування Аудитора: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ФІНЕКС-АУДИТ».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32237449.

Вид діяльності за КВЕД :

- Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Місцезнаходження: вул. Чайковського, буд. 5/7/9, к. 2, м. Харків, 61022.

Аудитор здійснює діяльність на підставі наступних документів:

- Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3095, видане за рішенням Аудиторської Палати України № 118 від 26.12.2002 р., дію подовжено до 27.09. 2017 р.
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № 48 серія та номер Свідоцтва П 000048, унесено до

8

Реєстру за рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.03.2013 р., дійсне до 27.09.2017 р.

Аудиторська перевірка ФОНДУ проводилась аудитором Крімерман Ладюю Олександрівною, яка діє на підставі Сертифіката аудитора серія А № 006274, виданого рішенням Аудиторської Палати України № 176/10 від 26.04.2007 р., термін чинності продовжено до 26.04.2017 р.

Інформація про договір на проведення аудиту

Аудиторська перевірка ФОНДУ проводилась у відповідності до умов Договору на проведення аудиту № 2013/1028-1А(1), укладеного 25 грудня 2013 року. Термін проведення перевірки 7 (сім) робочих днів. Дата початку проведення аудиту 20.03.2014 р., дата закінчення аудиту 28.03.2014 р.

Додатки:

Річна фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2013 рік

28 березня 2014 року.

**Директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма «ФІНЕКС-АУДИТ»**



Крімерман Л.О.

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

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Закрытий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд" КОІДІТЕРІНВЕСТ" Дата (рік, місяць, число) 2014 01 01
за СДРІОУ
територія Україна, м. Київ, Подільський район за КОАТУУ 8038500000
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство за КОІКФІ 120
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г. за КВЕД 64.99
Середня кількість працівників 1 0
Адреса, телефон вулиця ЕЛЕКТРИКІВ, буд. 26-9, м. Київ, М. Київ обл., 04176 3517181
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити початку "у" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| | | |
|------------|----|----|
| КОДІН | | |
| 2014 | 01 | 01 |
| 36633361 | | |
| 8038500000 | | |
| 120 | | |
| 64.99 | | |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2013 р.

| |
|---|
| - |
| V |

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної 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 довгостроківних біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгостроківних біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом учтєті в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 3087 | 54 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиторські витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 3087 | 54 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Виробничі запаси | 1101 | - | - |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депазити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інші поточні дебіторська заборгованість | 1155 | 92357 | 93856 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | 2730 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 15364 | 40505 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 15364 | 40505 |
| 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 | 107721 | 137091 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 110808 | 137145 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зарезерований (пайовий) капітал | 1400 | 241010 | 78559 |
| Внески до незарезерованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 5408 | 5408 |
| Емісійний дохід | 1411 | 5408 | 5408 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Перозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 26814 | 53146 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (162451) | (-) |
| Видучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 110781 | 137113 |
| 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 | 22 | 25 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 | 2 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 4 | 5 |
| 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 страхового 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 | 27 | 32 |
| 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 | 110808 | 137145 |

Керівник

Москалевський Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Москалевський Вячеслав Олександрович

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

Підприємство **Публічне акціонерне товариство "Закритий педиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд" КОНДИТЕРІНВЕСТ"**

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2014 | 01 | 01 |
| 36633361 | | |

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2013 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 перестраховування | 2012 | - | - |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| 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 | 118 | - |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (379) | (-) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (-) | (-) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | - |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (261) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 37915 | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (11111) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 26543 | - |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2014 | 01 | 01 |
| 36633361 | | |

Підприємство: Публічне акціонерне товариство "Закритий педиверсифікований пенсурний корпоративний інвестиційний фонд "КОНДИТЕРІНВЕСТ" (найменування)
 Дата (рік, місяць, число): 2014 01 01 за СДРІОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за Рік 2013 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801001

| 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 | 118 | - |
| 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 | (305) | (-) |
| Праці | 3105 | (-) | (-) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (50) | (-) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (30) | (-) |
| 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 | (30) | (-) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | - | - |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -267 | - |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 303 | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 3583 | - |
| дивідендів | 3220 | 16650 | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 107040 | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|--------------|----------|
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (101968) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 25608 | - |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (200) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -200 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 25141 | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 15364 | - |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 40505 | - |

Керівник

Москалевський Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Москалевський Вячеслав Олександрович



| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | (162451) | - | - | - | - | 162451 | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | (162451) | - | - | - | 26332 | 162451 | - | 26332 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 78559 | - | 5408 | - | 53146 | - | - | 137113 |

Керівник

Москалевський Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Москалевський Вячеслав Олександрович



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності
за 2013 рік

Публічного акціонерного товариства
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«КОНДИТЕРІНВЕСТ»

I. Основні відомості про Товариство:

1. Повна офіційна назва: Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»»;

2. Код ЄДРПОУ – 36633361;

3. Код ЄДРІСІ – 1331408;

4. Організаційно-правова форма: акціонерне товариство;

5. Місцезнаходження: вул. Електриків, буд. 26/9, м. Київ, 04176;

6. Номери телефонів: (044) 351-71-00; (044) 351-71-81

7. Державна реєстрація: ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» здійснена Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією 29 жовтня 2009 року, реєстраційний номер запису № 1 071 102 0000 026231.

8. Державна реєстрація в ЄДРІСІ: ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» було внесено до єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування «24» лютого 2010 року, реєстраційний номер запису №1408.

9. Поточні рахунки:

- п/р №26508010131855 (мультивалютний) в ПАТ "Банк "Восток", МФО 307123; - п/р №-26509011606741 (мультивалютний) в ПАТ "Міжнародний інвестиційний банк", МФО 380582; - п/р №26508013020525 (мультивалютний) в АТ "Сбербанк Росії", МФО 320627.

10. Посадові особи: Голова Наглядової Ради – Москалевський Вячеслав Олександрович (обраний на посаду за рішенням засідання Наглядової ради, протокол №6/н від 12.09.2011 р.);

11. Термін діяльності: 20 років з дати реєстрації в ЄДРІСІ.

12. Основні види діяльності за КВЕД:

64.99 – на дання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у;

66.11 – управління фінансовими ринками;

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

13. ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» створено як акціонерне товариство відповідно до Закону України „Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)“ №2299-III від 15.03.2001 року, який визначає правові та організаційні основи створення, діяльності та відповідальності суб'єктів спільного інвестування, особливості управління їх активами, встановлює вимоги до складу, структури та зберігання активів, особливості розміщення та обігу цінних паперів інститутів спільного інвестування, порядок та обсяг розкриття інформації інститутами спільного інвестування з метою залучення та ефективного розміщення фінансових ресурсів інвесторів. Корпоративний інвестиційний фонд – це ІСІ, який створюється у формі відкритого акціонерного товариства і провадить виключно діяльність із спільного інвестування”. ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» здійснює свою діяльність відповідно до Законів України „Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)“, «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок» та інших нормативних актів України.

14. ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не отримувало Ліцензії.

15. Відокремлених підрозділів (філій та представництв) ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не має.

16. Відомості про засновників: відповідно до рішення зборів засновників, оформленого Протоколом № 1 від 09.09.2009 р. та статуту, засновниками ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНДИТЕР-ЛОГІСТІК», юридична особа, що створена за законодавством України, зареєстрована Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 08.05.2009 р., код ЄДРПОУ 36406025, місцезнаходження: Україна, 02105, м. Київ, вул.

П. Усенка, буд. 8;

• громадянин України Москалевський Вячеслав Олександрович, паспорт серія СО №270 виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 10.12.1999 р., який мешкає за адресою: 01 м. Київ, вул. Паторжинського, буд. 14, кв. 11.

17. Випуск акцій:

- випуск акцій простих іменних ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у бездокументарній формі номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень кожна у кількості 1010 (одна тисяча десять шт. на загальну суму 1 010 000 (один мільйон десять тисяч) гривень 00 копійок з метою формування початкового статутного капіталу, було зареєстровано ДКЦПФР 03 грудня 2009 року, реєстраційний №1623;

- випуск акцій простих іменних ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у бездокументарній формі номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень кожна у кількості 241010 (двісті сорок одна тисяча десять) шт. на загальну суму 241 010 000 (двісті сорок один мільйон десять тисяч) гривень копійок з метою здійснення спільного інвестування було зареєстровано ДКЦПФР 07 липня 2010 року реєстраційний №1789. У зв'язку з видачею нового Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій Свідоцтво №1623 від 03.12.2009 р. було анульовано;

- випуск акцій простих іменних ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у бездокументарній формі номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень кожна у кількості 78559 (сімдесят вісім тисяч п'ятсот п'ятдесят дев'ять) шт. на загальну суму 78 559 000 (сімдесят вісім мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч) гривень 00 копійок з метою здійснення спільного інвестування було зареєстровано НКЦПФР 12 серпня 2013 року, реєстраційний №00442. У зв'язку з видачею нового Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій Свідоцтво №1789 від 07.07.2010 р. було анульовано.

Фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. не була затверджена Зборами акціонерів

18. Мета:

Метою ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є отримання прибутку від діяльності спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладення та приросту вкладень інвесторів.

Інвестиційну діяльність протягом звітного періоду здійснювали наступні компанії з управління активами:

- ТОВ "КУА "Ф'южн Капітал Партнерз" на підставі договору про управління активами №1/КУА-13 від 14.01.2013 р.;

- ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна" на підставі договору про управління активами №1-УА від 25.10.2013 р.

II. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі за текстом – МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис. грн. Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки з справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі фінансової звітності складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та на основі бухгалтерських записів, із застосуванням корегувань, обумовлених необхідністю перекваліфікації, окремих статей активів та зобов'язань з метою достовірного представлення інформації за МСФЗ.

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» вперше прийняло МСФЗ у 2013 р. Датою першого застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності за МСФЗ (дата переходу) визначається 01 січня 2013 р.

Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу станом на 01.01.2013 р. представлено наступним чином:

| Статті | Пояснення | Дані за ПСБО | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | Дані за МСФЗ |
|---|-----------|---------------|---------------------|------------------------|---------------|
| Інші довгострокові фінансові інвестиції | | 3087 | | | 3087 |
| Непоточні активи, всього | | 3087 | | | 3087 |
| Торговельна та Інша дебіторська заборгованість | 3 | 106072 | | -13715 | 92357 |
| Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів | | 15364 | | | 15364 |
| Поточні активи, всього | | 121436 | | -13715 | 107721 |
| АКТИВИ | | 124523 | | -13715 | 110808 |
| Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 2 | | | +8 +14 | 22 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом | | 1 | | | 1 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування | | 4 | | | 4 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці | 1 | 8 | | -8 | |
| Зобов'язань, всього | | 13 | | +14 | 27 |
| Разом активи мінус зобов'язання | | 124510 | | | 110781 |
| Статутний капітал | | 241010 | | | 241010 |
| Емісійний дохід | | 5408 | | | 5408 |
| Неоплачений капітал | | 162451 | | | 162451 |
| Вилучений капітал | | | | | |
| Нерозподілені прибутки/збитки | 2 3 | 40543 | | -14 -13715 | 26814 |
| Власний капітал, всього | | 124510 | | -13729 | 110781 |

Пояснення до узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

| | |
|---|---|
| 1 | Рекласифікація поточних зобов'язань за договорами цивільно-правового характеру |
| 2 | Донарахування кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги внаслідок зміни облікових оцінок |
| 3 | Уцінка позик, виданих пов'язаним сторонам, у зв'язку із невідповідністю процентних ставок середньо ринковим значенням за подібними договорами |

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» робить

оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходу та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачення міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості справедливої вартості фінансових активів. Зроблені припущення не мали суттєвого впливу на фінансову звітність за МСФЗ.

III. Основи облікової політики та складання звітності складеної за МСФЗ

Основні принципи облікової політики за МСФЗ ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2013 рік затверджені наказом №0401/13-БО від 04.01.2013 р. Змін до облікової політики не було.

Попередня фінансова звітність за МСФЗ за 2013 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про рух грошових коштів за формою, складений за прямим методом, за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Звіт про власний капітал за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
- Примітки до фінансової звітності.

Валютою фінансової звітності за МСФЗ є грошова одиниця України – гривня, одиниці виміру - тис. грн.

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання на балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

За строком виконання зобов'язань фінансові активи ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» класифікує наступним чином: короткострокові – до одного року, довгострокові – більш одного року. Фінансові активи оцінюються ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, утримані до їх погашення, для продажу або позики та дебіторська заборгованість, первинно оцінюються ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за справедливою вартістю плюс прямі витрати, пов'язані з придбанням. Після первинного визнання фінансові активи, утримані до продажу або позики та дебіторська заборгованість, відображаються на дату балансу за амортизованою вартістю. Фінансові активи, доступні до продажу – за нижчою з двох оцінок балансова (справедлива) вартість або вартість очікуваного відшкодування.

Вкладення в фінансові інструменти (цінні папери), що котируються на активному ринку, оцінюються за справедливою вартістю. Вкладення в фінансові інструменти (цінні папери), які не котируються на активному ринку, класифікуються ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» в категорію призначених для продажу і оцінюються за вартістю, яка визначається керівництвом ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» та визнанням факту, що справедлива вартість, у такому випадку, не може бути надійно оцінена, за винятком фінансових інструментів (цінних паперів) в асоційовані та дочірні підприємства, а також фінансових інструментів (цінних паперів), продаж яких протягом року з дати балансу не планується. Неринкові фінансові активи, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не класифікує будь-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або протягом двох попередніх фінансових років інвестиції, що утримувались до погашення, продавались або рекласифіковано до настання терміну погашення. Разом з тим, ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» може класифікувати фінансові активи як утримувані до погашення, якщо рекласифікація або продаж активів здійснюється на незначну суму в порівнянні з загальною сумою інвестиції, що утримуються до погашення.

Дисконтуванню підлягає довгострокова дебіторська заборгованість, якщо різниця між

номінальною сумою боргу та його дисконтованою вартістю більше 5%. Така довгострокова дебіторська заборгованість підлягає дисконтуванню з застосуванням наступних ставок:

- для безвідсоткових позик ставка дисконтування та для відсоткових, якщо відсоткова ставка значно відрізняється від ринкової – подвійна облікова ставка НБУ на дату складання звітності;
- для відсоткових позик, якщо відсоткова ставка незначно відрізняється від ринкової – ставка відсотків, визначена договором;
- безвідсоткові векселя, тощо – подвійна облікова ставка НБУ на дату складання звітності.

Короткострокові позики, надані ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» відповідно до чинного законодавства, оцінюються за собівартістю, крім випадків, якщо відсоткова ставка значно відрізняється від ринкової. В цьому випадку дисконтуванню підлягає майбутня вартість грошових потоків від такої позики.

3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є: залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та бюджетом). Дебіторська заборгованість ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є заборгованість за несплачені цінні папери, тощо. Первинно заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. На звітну дату ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу може зменшуватись. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості нараховується, якщо існує об'єктивний доказ того, що контрагент не зможе виконати свої зобов'язання перед ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», а саме існують значні фінансові труднощі, вірогідність банкрутства, порушені строки виконання зобов'язань, фактичний розрив контракту, зникнення активного ринку для цього фінансового активу. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. При нарахуванні резерву Компанія використовує метод відсотка від такої дебіторської заборгованості (періодизація дебіторської заборгованості), а саме Дебіторська заборгованість, за якою прострочено термін погашення, протягом строку позовної давності оцінюється за оцінною вартістю, яка розраховується шляхом щорічної уцінки балансової вартості, яка існувала до початку уцінки, із застосуванням знижувального коефіцієнта 0,25. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це може бути об'єктивно пов'язано з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок створеного резерву. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

3.4. Фінансові зобов'язання

Фінансовим зобов'язанням для ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є: будь-яке зобов'язання, що є:

а) контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання),

б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Первинно фінансові зобов'язання оцінюються ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків та збитків плюс прями

витрати, пов'язані з придбанням або випуском. Потім Компанія оцінює фінансові зобов'язання амортизованою вартістю.

3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозачет або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.6. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дохід від дивідендів визнається коли встановлено право на отримання платежу.

3.7. Податок на прибуток

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не визнає податок на прибуток, податкові активи та зобов'язання у фінансовій звітності за МСФЗ, тому що МСФЗ та МСБО чітко не регулюють відображення у фінансовій звітності інвестиційного податкового кредиту. Товариство відображає вигоду від отриманої пільги по податку на прибуток в примітках до фінансової звітності.

3.8. Умовні зобов'язання та активи

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» не визнає умовні зобов'язання. Інформацію про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається, коли нахождение економічних вигід є ймовірним.

3.9. Припинення діяльності

Припинення діяльності ні в звітному, ні в попередньому роках не мало місця.

3.10. Звітність за сегментами

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» для себе визначив первинним розкриття інформації по бізнес-сегментам. ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» об'єднується в один господарський сегмент, метою якого є отримання приросту капіталу шляхом вкладання капіталу до різних фінансових інструментів, які дозволяють реалізувати стратегію Товариства.

3.9. Прийняття нових стандартів

При складанні фінансової звітності за МСФЗ ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій і які набули чинності станом на 31 грудня 2013 р.

3.10. Стандарти та інтерпретації, які були прийняті але ще не набули чинності

Нижче перелічені нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2013 р. і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності. Товариство планує почати застосування зазначених стандартів, змін та тлумачень з моменту набрання ними чинності.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати. Новий стандарт буде випущений у кілька етапів і замінить собою Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 «Фінансові інструменти – визнання та оцінка». ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» наразі оцінює вплив цього стандарту на фінансову звітність.

Поправка до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо позабалансових фінансових активів та фінансових зобов'язань. Набуває

чинності для щорічних періодів з або після 1 січня 2014 року.

4. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

| | 2013, тис. грн. |
|--|------------------------|
| Відсотки за поточними рахунками в національній та іноземній валюті | 118 |
| Всього | 118 |

| Інші операційні витрати | 2013, тис. грн. |
|--------------------------------|------------------------|
| Всього | 0 |

5. Адміністративні витрати

| | 2013, тис. грн. |
|--|------------------------|
| Розрахункове обслуговування поточних рахунків | 1 |
| Винагорода компанії з управління активами | 147 |
| Бухгалтерські та аудиторські послуги | 10 |
| Послуги депозитарія | 7 |
| Послуги оренди приміщення | 14 |
| Нотаріальні послуги | 6 |
| Винагорода членам Наглядової ради та пов'язані із нею внески до Фондів соціального страхування | 184 |
| Інші витрати | 10 |
| Всього | 379 |

6. Фінансові доходи та витрати

| | 2013, тис. грн. |
|---|------------------------|
| Дивіденди нараховані | 16 650 |
| Відсотки, нараховані за виданими позиками | 2 136 |
| Відсотки, нараховані за депозитами | 1504 |
| Відсотки, втрачені внаслідок дострокового повернення депозитів | -57 |
| Фінансові доходи від дисконтування грошових потоків за короткостроковими позиками | 17682 |
| Всього фінансових доходів | 37915 |

| | 2013, тис. грн. |
|--|------------------------|
| Фінансові витрати від дисконтування грошових потоків за короткостроковими позиками | 11111 |
| Всього фінансових витрат | 11111 |

Протягом звітного періоду ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» проводив операції з видачі позик підприємствам, в яких має частку в статутному капіталі. Відсоткова ставка за цими позиками складала 2,07% річних, що менше середньоринкового показника за подібними запозиченнями. Відповідно до положень облікової політики, справедлива вартість таких фінансових активів оцінюється на рівні вартості майбутніх грошових потоків, приведеної до теперішньої вартості. В якості ставки дисконтування використовується подвійна облікова ставка ІБУ на дату балансу.

7. Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період не нараховувався та не сплачувався через те, що доходи, отримані ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», є доходами, отриманими від операцій з активами ІСІ або нарахованими на активи ІСІ.

Розмір податкових пільг з податку на прибуток, розрахованих виходячи із вимог чинного податкового законодавства України, в 2013 році становить 3795 тис. грн.

8. Інвестиції, доступні до продажу

| <u>Найменування</u> | <u>%</u> | <u>31.12.2013р., тис. грн.</u> |
|---------------------|------------|--------------------------------|
| Акції | 99,9 | 2727 |
| Облігації | 0 | 0 |
| Векселі | 0 | 0 |
| Корпоративні права | 0,1 | 3 |
| Всього | 100 | 2730 |

Акції українських емітентів, що становлять активи ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 р. перебувають у лістингу Фондової біржі "ПФТС", протягом 2013 року за ними розраховувався біржовий курс, відповідно до якого проводилася переоцінка даних фінансових інвестицій.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо корпоративних прав станом на 31.12.2013 р. та фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

9. Довгострокові фінансові інвестиції

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» має довгострокові фінансові інвестиції не пов'язані з іншими сторонами на суму 54 тис. грн., які повністю складаються із корпоративних прав українських емітентів.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо корпоративних прав станом на 31.12.2013 р. та фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Протягом 2013 року деякі довгострокові фінансові інвестиції було перекваліфіковано до фінансових інвестицій, доступних до продажу. Керівництво компанії з управління активами має намір реалізувати їх протягом найближчого року та вживає заходів для пошуку покупців.

10. Інша дебіторська заборгованість

| | <u>31.12.2013 р., тис. грн.</u> |
|--|---------------------------------|
| Номінальна вартість виданих позик | 101 000 |
| Уцінка номінальної вартості виданих позик у зв'язку із дисконтуванням майбутніх грошових потоків | -7144 |
| Справедлива вартість виданих позик | 93856 |
| Інша дебіторська заборгованість | 0 |
| Резерв під знецінення дебіторської заборгованості | 0 |
| Чиста вартість дебіторської заборгованості | 93856 |

Дебіторська заборгованість, за якою прострочено термін погашення, протягом строку позовної давності оцінюється за оцінною вартістю, яка розраховується шляхом щорічної уцінки балансової вартості, яка існувала до початку уцінки, із застосуванням знижувального коефіцієнта 0,25. Станом на 31.12.2013 р. ознаки, які б свідчили про знецінення поточної дебіторської заборгованості, відсутні, резерв під знецінення не нараховувався.

11. Грошові кошти

| | <u>31.12.2013 р., тис. грн.</u> |
|--|---------------------------------|
| Поточні рахунки в банках в національній валюті | 17493 |
| Поточні рахунки в банках в іноземній валюті | 196 |
| Депозитні рахунки в банках в національній валюті | 13200 |

| | |
|---|--------------|
| Депозитні рахунки в банках в іноземній валюті | 9616 |
| Каса | 0 |
| Всього | 40505 |

12. Статутний капітал

Відповідно до нової редакції статуту від 31.05.2010 р. (Рішення Позачергових зборів акціонерів №2) ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» зареєстрований статутний капітал складає 241 010 000 (двісті сорок один мільйон десять тисяч) гривень 00 копійок (з урахуванням початкового статутного капіталу у розмірі 1 010 000,00 (один мільйон десять тисяч) гривень). Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» » поділений на 241 010 (двісті сорок одна тисяча десять) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції розміщувалися шляхом приватного розміщення згідно із переліком осіб, зазначеним у Прозекті емісії.

06.06.2013 р. було зареєстровано нову редакцію статуту від 22.05.2013 р. (Рішення акціонера №6/н) ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», відповідно до якої статутний капітал було зменшено до 78 559 000 (сімдесят вісім мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч) гривень 00 копійок. Таким чином, станом на 31.12.2013 р. статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» поділений на 78 559 (сімдесят вісім тисяч п'ятсот п'ятдесят дев'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Умови розміщення акцій залишилися незмінними. Таке зменшення статутного капіталу не потребувало викупу інструментів власного капіталу і було здійснено виключно за рахунок анулювання нерозміщених раніше акцій Фонду.

Протягом 2013 року розміщень та викупів власних акцій не відбувалося.

13. Поточна кредиторська заборгованість

| | 31.12.2013 р., тис. грн. |
|--|---------------------------------|
| Заборгованість з винагороди компанії з управління активами | 12 |
| Заборгованість за договорами цивільно-правового характеру | 10 |
| Заборгованість з податку з доходів фізичних осіб | 2 |
| Заборгованість з єдиного соціального внеску | 5 |
| Інше | 3 |
| Всього кредиторська заборгованість | 32 |

14. Умовні зобов'язання

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 р. не мало судових спорів.

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Підприємство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливі вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

В зв'язку з можливістю Законів та нормативних актів України швидко змінюватися, майбутнє спрямування економічної політики з боку Уряду України може мати вплив на реалізацію активів

Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Підприємства провело оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Але Підприємство, т.я. здійснює свою діяльність на території України, буде знаходитися під впливом нестабільності Законів та нормативних актів.

15. Знецінення національної валюти

Курс національної валюти – української гривні («грн.») – у порівнянні з доларом США протягом 2013 року не змінився і становив 7,993 грн./долар США. У порівнянні з євро національна валюта знецінилася з 10,537172 грн./євро до 11,04153 грн./євро. Зміни курсів основних світових резервних валют по відношенню до гривні не вплинули на показники фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ».

16. Ступень повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності товариства. Ступень повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які з'являються поза зоною контролю ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ». Ступень повернення дебіторської заборгованості Товариством визначається на підставі обставин та інформації, які є на дату балансу.

17. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін належить:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний капітал Україна» (код за ЄДРПОУ 34486135), вул. Богдана Хмельницького, 19-21, м. Київ, 01030;
- Публічне акціонерне товариство "Племзавод "Літинський", (код ЄДРПОУ 00846180), вул. Центральна, 1, с. Громадське, Вінницька обл., 22343;
- Общество с ограниченной ответственностью "РошенРус" (код 89433039), 398037, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Опытная, владение №1, корпус Б;
- Москалевський Вячеслав Олександрович, ідентифікаційний код 2464511614;
- Москалевська Тетяна Іванівна, ідентифікаційний код 2387911265;
- Стахурська Наталія Сергіївна, ідентифікаційний код 3057215566.

Протягом 2013 року ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» надавало позики ПАТ "Племзавод "Літинський". Відсоткова ставка за цими позиками складала 2,07% річних, що значно нижче, ніж середньо ринковий рівень відсоткових ставок за аналогічними позиками.

Із членом Наглядової ради Стахурською Наталією Сергіївною протягом 2013 року діяв цивільно-правовий договір №б/н від 12.08.2013 р.

Активами ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» управляє ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна». Відповідно до умов договору про управління активами та регламенту винагорода ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ».

18. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, цінні папери та корпоративні права.

Основні ризики для ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» включають: кредитний ризик та ризик ліквідності. Щодо кредитного ризику, то ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з фінансовими інструментами (фінансові інвестиції, доступні для продажу, фінансові інвестиції доступні до погашення) ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих активів.

19. Справедлива вартість фінансових інструментів

| | Номінальна вартість | Справедлива вартість |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Фінансові активи | | |
| Інвестиції доступні до продажу | 2730 | 2730 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 54 | 54 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 0 | 0 |
| Інша дебіторська заборгованість | 101000 | 93856 |
| Кредиторська заборгованість | 32 | 32 |

Справедливу вартість деяких фінансових інструментів, зокрема кредиторської заборгованості, а також деяких інвестицій, доступних до продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів.

20. Звіт про сукупний прибуток

Загальний сукупний прибуток ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2013 рік складає:

| | 2013 рік |
|-------------------------|----------|
| Чистий прибуток | +26543 |
| Інший сукупний прибуток | 0 |

21. Звітність за сегментами

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» має один бізнес-сегмент, а саме отримання приросту капіталу шляхом вкладання капіталу до різних фінансових інструментів.

| | Діяльність ІСІ | Інші сегменти |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Інші операційні доходи | 118 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 37915 | 0 |
| Інші фінансові витрати | 11111 | |
| Дохід, всього | 38033 | 0 |
| Витрати | 11490 | 0 |
| Чистий прибуток (збиток) | 26543 | 0 |
| Сегментні активи | 1371451 | 0 |
| Сегментні зобов'язання | 32 | 0 |
| Власний капітал | 137113 | 0 |

22. Формування резервних фондів

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є інститутом спільного інвестування, зареєстрованим у відповідності до чинного законодавства. Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» створення будь-яких резервних фондів за рахунок активів ІСІ заборонено.

23. Події після дати балансу

Події після дати балансу, які би могли суттєво вплинути на показники фінансової звітності, не відбувались.

Голова Наглядової ради



В.О. Москалевський

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3095

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ФІНЕКС - АУДИТ" (ТОВ АФ "ФІНЕКС - АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер **32237449**

Об'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від **26 грудня 2002 р. №118**

Рішенням Аудиторської палати України від **27 вересня 2012 р. №257/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено до **27 вересня 2017 р.**

Голова АПУ *(П. Нестеренко)*

Зав. Секретаріату АПУ *(С. Прилипко)*

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00366



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВ АФ «ФІНЕКС - АУДИТ»

(найменування аудиторської фірми)

32237449

(код за ЄДРПОУ)

№ 3095 від 26.12.2002 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

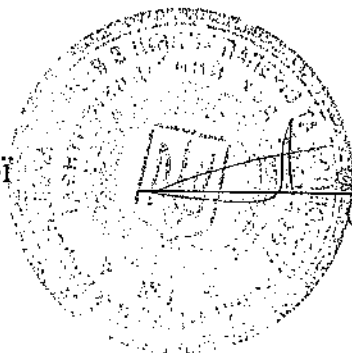
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 48

Серія та номер Свідоцтва: П 000048

Строк дії Свідоцтва: з 12.03.2013 до 27.09.2017

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку



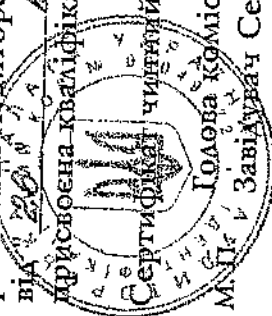
(підпис)

О. М. Мозговий

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006274

Громадянина(ці) Зривацький
Степан Олександрович
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 176/10
від 26 квітня 2010 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.



М. П. Голова комісії (В. Соко)
Завідувач Секретаріату (С. Добрян)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від 26 квітня 2010 р.



термін дії сертифіката продовжено до 2014 р.

М. П. Голова комісії (Г. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Терещук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 20
від 20 квітня 2010 р.

термін дії сертифіката продовжено до 20 р.

М. П. Голова комісії ()
Завідувач Секретаріату ()

Грошило, вощинер, заню
окуплено, не вощинер



Զարգացում
ՊՈՅ ԲԵՐ «ԲՆԱԿ»

Կրակիցան Լ.Օ.