

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від
26.12.2001р.

Україна

м. Київ, вул. Білгородська, 214, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«КООПЕРАТОР», активи якого перебувають в управлінні товариства з обмеженою
відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2013 року

Цей висновок адресується:

Керівництву ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Керівництву та акціонерам ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

1. Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд

Основні відомості про інвестиційний фонд наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування	Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "КООПЕРАТОР"
Код за ЄДРПОУ	38408422
Юридична адреса та місцезнаходження	м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30
Строк діяльності інвестиційного фонду	Дата припинення діяльності 29.12.2062р.
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, корпоративний
Засновники	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» за ЄДРПОУ 36136431
Основні види діяльності	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

Основні відомості про компанію з управління активами

Основні відомості про компанію з управління активами наведені в таблиці № 2.

Таблиця № 2.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
-------------------------	---

Код ЄДРПОУ	37770013
Місцезнаходження	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30
Засновники (учасники) і їх частки в статутному фонді	Компанія Т.С.Л.Файненс Лімітед (T.S.L. Finance Limited) – 99.99%; ТОВ «Стратегічні інвестиції» - 0,01%.
Види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.30 – Управління фондами; 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності й керування. Ліцензія серія АГ № 580223 - професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР 10.02.2012 р., Рішення № 857. Строк дії з 07.09.2011 р. по 07.09.2016 р.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 570 «Безперервність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок складено також відповідно до вимог Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (448/96-ВР), «Про цінні папери та фондовий ринок» (3480-IV), «Про інститути спільного інвестування» (2299-III), «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. із змінами), «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» (Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.), «Положення про склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок інституту спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 196 від 02.07.2002 р. із змінами), «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 201 від 02.07.2002 р. із змінами), «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 12 від 11.01.2002 р.), «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 компаній з управління активами» (Рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.).

Опис перевіреної інформації:

1. Установчі документи.
2. Реєстраційні документи.
3. Форми фінансової звітності за 2013 рік: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік, Звіт про власний капітал за 2013 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.
4. Відомості та картки аналітичного і синтетичного обліку по рахункам бухгалтерського обліку за 2013 рік.
5. Первинні документи, що відображають фінансово-господарську діяльність підприємства в 2013 році.
6. Інформація про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (регулярна та нерегулярна).

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства Закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду «КООПЕРАТОР» (далі - ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» або Фонд) підготовлена з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та облікової політики на основі припущення про безперервність діяльності товариства.

Облікова політика ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» ТОВ (Наказ № 2/1 від 29.08.2011р.) відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал компанії з управління активами Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома керівника компанії з управління активами ТОВ «Компанія з управління активами «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Генерального директора Болотіної Світлани Володимирівни, головного бухгалтера Чальцевої Наталії Олександрівни, Голови Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» Стихальської Наталії Іполітовни.

3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки

Примітки до фінансової звітності ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» за 2013 рік не

включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: застосування нових та переглянутих стандартів і інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ, політику управління ризиками, розкриття операцій із зв'язаними особами, умовні зобов'язання, цілі, політика та процеси в області управління капіталом, події після дати балансу.

Крім того, проміжна фінансова звітність Фонду в 2012 и 2013 роках не відповідала вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» до повного комплексу фінансових звітів.

Висловлювання умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана інформація дає повне і дійсне уявлення про реальний стан активів та пасивів ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР». Прийнята система фінансової звітності відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фактичний фінансово-господарський стан ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» на 31 грудня 2013 року.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що на дату затвердження звітності ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» функціонує у нестабільному економічному та політичному середовищі. Як результат, діяльність ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР», що проводиться в Україні, супроводжується ризиками. Вплив поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може породити сумніви в здатності фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

1.1. Власний капітал.

Станом на 31.12.2013 р. власний капітал товариства складає 58 984 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 130 000 тис. грн.;
- емісійний дохід – 1 849 – тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 414 тис. грн.;
- неоплачений капітал – 73 279 тис. грн.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» згідно установчих документів складає 130 000 000,00 грн. включаючи розмір початкового статутного капіталу (1 500 030,00 грн.), та розподілено на 130 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1.00 грн. кожна. Акції мають бездокументарну форму випуску. Випуск акцій зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України 09 грудня 2013 року, № 00561.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає вимогам МСФЗ.

Дані балансу відповідають установчим документам.

1.2. Вартість чистих активів.

На 31.12.2013 р. вартість чистих активів Товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) складає 132 263 тис. грн. Величина чистих активів Товариства більше величини статутного капіталу (з урахуванням рекомендацій п.5 «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», в розрахунок не приймають участь неоплачений та вилучений капітал) на 2 263 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

2. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ.

2.1. Основних засоби, нематеріальні активи.

Згідно даних бухгалтерського обліку, основних засобів та нематеріальних активів на балансі Товариства, станом на 31.12.2013 р. немає.

2.2. Фінансові інвестиції.

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2013 р. фінансові інвестиції становлять 58 937 тис. грн. та складаються з облігацій українських емітентів. Фінансові інвестиції відображені за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ.

2.3. Запаси

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, запаси станом на 31.12.2013 р. відсутні.

2.4. Кошти та розрахунки.

Рух грошових коштів по розрахунковому рахунку підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Дебіторська заборгованість відображена відповідно до вимог МСФЗ. Кредиторська заборгованість, станом на 31.12.2013 року відсутня.

2.5. Довгострокові зобов'язання.

Протягом 2013 року товариство не мало довгострокових фінансових та інших зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доходи і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог МСФЗ.

3.1. Доходи і витрати.

Протягом 2013 року ПАТ «ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» мало доходи від:

- нарахування процентного доходу по облігаціям українського емітента – 496 тис.грн.
- Адміністративні витрати – 82 тис. грн.

3.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2013 року чистий прибуток (сукупний дохід) ПАТ «ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» дорівнює 414 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) згідно вимог МСФЗ.

4. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

У ході аудиту порушень вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, а саме: «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) (Рішення ДКЦПФР № 201 від 02.07.2002 р.), не виявлено.

5. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства.

Склад та структура активів що перебувають у ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» відповідають вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 12 від 11.01.2002 р.).

6. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодуються за рахунок активів ІСІ.

За рахунок коштів ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР» в 2013 році сплачено:

- винагорода компанії з управління активами – 11 837,23 грн.,
- винагорода зберігачу інституту спільного інвестування - 1632,99 грн.;
- винагорода аудиторі інституту спільного інвестування – 2000,00 грн.;
- винагорода торговцю цінними паперами – 1000,00 тис. грн.;
- витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності інституту спільного інвестування, а саме:
- реєстраційні послуги – 61772,37 грн.;

- розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування банком - 704,00 грн.;
- нотаріальні послуги – 1978,55 грн.;
- послуги депозитарію – - 5 273,00 грн.;
- оплата вартості публікації обов'язкової інформації – 999,55 грн.;
- орендна плата – 3 707,45 грн.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду складає – 108 904 тис. грн. Винагорода компанії з управління активами не перевищує 10% середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування (п. 9, Розд. II «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування (Рішення ДКЦПФР № 196 від 02.07.2002 р.).

Інші витрати відповідають складу витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ICI. (п.2.9. Гл.1 «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування (Рішення ДКЦПФР № 196 від 02.07.2002 р.) та не перевищують 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

7. Відповідність розміру активів мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Мінімальний обсяг активів, станом на 31.12.2013 р., відповідає вимогам ст. 22 Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» № 2299-III.

8. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

В ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке управляє активами ПАТ ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР», існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» затверджується рішенням Загальних зборів Товариства. Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

9. Допоміжна інформація

9.1. інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Фонду включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Фонду:

Компанія Т.С.Л.Файненс Лімітед (T.S.L. Finance Limited) – власник ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ТОВ «Стратегічні інвестиції» – власник ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Болотіна Світлана Володимирівна – керівник КУА ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» код 36136431- засновник фонду

Стихальська Наталія Іполітівна – Голова наглядової Ради ПАТ «ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР»

Операції між пов'язаними особами здійснюються на умовах, еквівалентних тім, що превалюють в угодах між незалежними сторонами.

9.2. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

9.3. Ступень ризику КУА

Пруденційні нормативи, що застосовуються до інститутів спільного інвестування, згідно п.4 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку– діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)»(Рішення НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р.) , не поширюються на венчурні пайові та корпоративні інвестиційні фонди.

8.Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця № 4

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Універсал-Аудит»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010 року №224/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	ПІ № 0000187 від 23.12.2013р. Строк дії з 23.12.2013 р. до 23.12.2015 р.
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail:Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.

Дата початку проведення аудиту	10 березня 2014 р.
Дата закінчення проведення аудиту	25 березня 2014 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 28-ІСІ від 10 березня 2014 р.
Дата складання аудиторського висновку	25 березня 2014 р.

Аудитор

Кириленко О.А.

Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»

Сіренко Л.В.



Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Кооператор"	Дата (рік, місяць, число)	17.02.2014
Територія	Київ	за ЄДРПОУ	38408422
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	1	за КВЕД	64.30
Адреса, телефон	м.Київ, вул.Симона Петлюри, будинок 30		584 38 73

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐

за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2013 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
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	-	-
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	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1500	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	58937
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	-	45
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	45
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:	1181	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-
резервах незароблених премій	1184	-
інших страхових резервах	1190	-
Інші оборотні активи	1195	1500
Усього за розділом II	1200	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	1500
Баланс		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду
1	2	3
I. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-
Капітал у дооцінках	1405	-
Додатковий капітал	1410	-
Емісійний дохід	1411	-
Накопичені курсові різниці	1412	-
Резервний капітал	1415	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-
Неоплачений капітал	1425	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)
Інші резерви	1435	-
Усього за розділом I	1495	1500
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	1532	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-
резерв незароблених премій	1534	-
інші страхові резерви	1535	-
Інвестиційні контракти	1540	-
Призовий фонд	1545	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-
Усього за розділом II	1595	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		
Короткострокові кредити банків	1600	-
Векселі видані	1605	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	-
товари, роботи, послуги	1620	-
розрахунками з бюджетом	1621	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-
розрахунками зі страхування	1630	-
розрахунками з оплати праці	1635	-
за одержаними авансами	1640	-
за розрахунками з учасниками	1645	-
із внутрішніх розрахунків	1650	-
за страховою діяльністю	1660	-
Поточні забезпечення	1665	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-
Інші поточні зобов'язання	1695	-
Усього за розділом III	1700	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	-
Баланс		

Керівник

Головний бухгалтер

Стихальська Наталія Іполітівна
(ініціали та прізвище)

Стихальська Наталія Іполітівна
(ініціали та прізвище)

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



Діприємство

ПАТ "ЗНКІФ "Кооператор"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2013	12	31
38408422		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 12 місяців 20 13 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Відсотки зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Відсотки резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Відсотки частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Відсотки вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Відсотки понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Відсотки:			
Відсотки прибуток	2090		
Відсотки збиток	2095	()	()
Відсотки від (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Відсотки від (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Відсотки на інших страхових резервів, валова сума	2111		
Відсотки частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Відсотки операційні доходи	2120		
Відсотки від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Відсотки від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Відсотки адміністративні витрати	2130	(82)	()
Відсотки витрати на збут	2150	()	()
Відсотки операційні витрати	2180	()	()
Відсотки втрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Відсотки втрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Відсотки прибуток	2190		
Відсотки збиток	2195	(82)	()
Відсотки від участі в капіталі	2200		
Відсотки фінансові доходи	2220	496	
Відсотки доходи	2240		1500
Відсотки від благодійної допомоги	2241		
Відсотки фінансові витрати	2250	()	()
Відсотки втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Відсотки витрати	2270	()	(1500)
Відсотки збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		414	
Відсотки прибуток	2290		
Відсотки збиток	2295	()	()
Відсотки податки (дохід) з податку на прибуток	2300		
Відсотки збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		414	
Відсотки прибуток	2350		
Відсотки 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	414	

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	82	
Разом	2550	82	

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	56720647	1500030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	56720647	1500030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,007	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,007	
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Стихальська Н.І.

Стихальська Н.І.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

17.02.2014

за ЄДРПОУ

38408422

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Кооператор"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

на 31 грудня 2013 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(84)	(-)
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	-	-
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	(84)	(-)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	496	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(58937)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-58441	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	58570	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

17.02.2014

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Кооператор"
(найменування)

за ЄДРПОУ

38408422

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

на 31 грудня 2013 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:	3100	(84)	(-)
Товарів (робіт, послуг)			
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	-	-
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	(84)	(-)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	496	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(58937)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-58441	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	58570	-
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	(-)	
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	58570	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	45	
Залишок коштів на початок року	3405	-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	45	

Керівник

Головний бухгалтер


(підпис)

(підпис)

Стихальська Наталія Іполітівна
(ініціали та прізвище)

Стихальська Наталія Іполітівна
(ініціали та прізвище)



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2013 12 31

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Кооператор"

за ЄДРПОУ

38408422

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 12 місяців 20 13 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
прибуток на початок року	4000	1500							1500
збільшення:									
до облікової цінки	4005								
збільшення цінок	4010								
зміни	4090								
прибуток на початок року	4095	1500							1500
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					414			414
чистий сукупний прибуток за звітний період	4110								
збільшення (уцінка) протних цін	4111								
збільшення (уцінка) цін цінних паперів	4112								
збільшення цін різниці	4113								
збільшення іншого доходу на цінних паперах	4114								
чистий сукупний прибуток	4116								
збільшення цін власникам (цінних паперів)	4200								

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
--	------	--	--	--	--	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	128500					-128500		
Погашення заборгованості з капіталу	4245			1849			55221		57070
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	128500		1849		414	-73279		57484
Залишок на кінець року	4300	130000		1849		414	-73279		58984

Керівник

Головний бухгалтер



Стихальська Н.І.

Стихальська Н.І.

Загальна інформація

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «КООПЕРАТОР» надалі «Фонд»**

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 38408422.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30.

Дата припинення фонду: 29 грудня 2062р.

Фонд створено згідно з Протоколом №1 загальних зборів засновників Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КООПЕРАТОР» від 19 вересня 2012 року.

Мета створення: Отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Фонд вперше застосував МСФЗ за підсумками 2012 року.

Фінансовий звіт Фонду, складений відповідно до вимог МСФЗ станом на 31 грудня 2013року, наведен нижче.

- Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний прибуток за 2013рік

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
	Виручка	-
	Собівартість	-
5.1.	Адміністративні витрати	82
5.2.	Інші фінансові доходи	496
	Прибуток до оподаткування	414
	Вирати по податку на прибуток	-
5.3.	Прибуток за рік	414
5.3.	Прибуток на акцію (в гривнях на акцію)	0,007

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
	Активи	
	Довгосрокові активи	-
	Разом довгострокові активи	-
	Короткострокові активи	
5.4.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2
5.5.	Поточні фінансові активи	58937
5.6.	Грошові кошти в касі та банках	45
	Разом короткострокові активи	58984
	Власний капітал та зобов'язання	
	Капітал і резерви	
5.7.	- Капітал	56721
5.7.	- Емісійний дохід	1849
	- Нерозподілений прибуток	414
	Разом власний капітал	58984
	Усього власний капітал та зобов'язання	58984

Звіт про зміни у капіталі за 2013рік

Показники	Уставний капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Разом
Залишок на 01 січня 2013року	1500	-	-	-	1500
Коригування	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2013року	1500	-	-	-	1500
Чистий прибуток(збиток) за рік	-	-	414	-	414
Випуск акціонерного капіталу	128500	-	-	-73279	55221
Дооцінка фінансових інструментів	-	1849	-	-	1849
Залишок на 31 грудня 2013року	130000	1849	414	-73279	58984

Звіт про рух грошових коштів за 2013рік

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
	Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності	-84
	- Платежі постачальникам	-84
	Рух грошових коштів у результаті	-58441

	інвестиційної діяльності	
	- Надходження від отриманих відсотків	496
	- Виплати з придбання фінансових активів	-58937
	Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	55570
	- Надходження акціонерного капіталу	55570
	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	-
5.6.	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	45

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року

1 Вступ

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2013 рік Публічним акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КООПЕРАТОР»

Фонд створено згідно з Протоколом №1 загальних зборів засновників Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КООПЕРАТОР» від 19 вересня 2012 року.

Основна діяльність. Спільне інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30.

Валюта подання. Цю фінансову звітність подано в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

2 Основні принципи облікової політики

Основа подання інформації. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку фінансових інструментів для подальшого продажу, похідних фінансових інструментів і приміщень.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Фонд може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

Первісна вартість – це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість інших ресурсів, наданих для придбання активу на дату придбання, яка включає витрати на проведення операції.

Оцінка за первісною вартістю застосовується лише до інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ринкових котирувань і справедлива вартість яких не може бути достовірно визначена, а також похідні фінансові інструменти, які пов'язані з такими інструментами капіталу та розрахунки за якими повинні здійснюватись шляхом поставки таких інструментів капіталу, які не мають котирувань.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних балансових статей.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів. Похідні фінансові інструменти та інші фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення розрахунку, тобто на дату, коли Фонд фактично здійснює поставку фінансового активу. Усі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Припинення визнання фінансових активів. Фонд списує фінансові активи з балансу, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Фонд передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому (i) також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Фонд не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення обмежень на перепродаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати в готівку за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти включають грошові кошти у касі, залишки на поточному рахунку.

Еквіваленти грошових коштів - інвестиційні цінні папери для подальшого продажу. Ця класифікація включає інвестиційні цінні папери, які Фонд має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для покриття потреб ліквідності або внаслідок змін цін акцій.

Інвестиційні цінні папери для подальшого продажу обліковуються за справедливою вартістю. Процентні доходи, зароблені по боргових цінних паперах для подальшого продажу, обчислюються за методом ефективної процентної ставки та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік. Дивіденди по інструментах капіталу для подальшого продажу відображаються у складі прибутку чи збитку за рік в момент встановлення права Фонду на одержання виплат і якщо існує ймовірність отримання

дивідендів. Усі інші елементи зміни справедливої вартості відображаються у складі інших сукупних доходів до моменту списання інвестиції з балансу або її знецінення; при цьому кумулятивний прибуток або збиток виключається зі складу інших сукупних доходів та відноситься на прибуток чи збиток за рік.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення в результаті однієї або кількох подій («збиткових подій»), що відбулися після початкового визнання інвестиційних цінних паперів для подальшого продажу. Значне або тривале зниження справедливої вартості дольового цінного паперу до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий цінний папір знецінений. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у складі прибутку або збитку, вилучається з інших сукупних видів доходів та визнається у прибутку чи збитку за рік. Збитки від знецінення інструментів капіталу не сторнуються, і будь-які подальші доходи визнаються у складі інших сукупних доходів. Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту для подальшого продажу збільшується і це збільшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення сторнується через прибуток або збиток за рік.

Інші інвестиційні цінні папери. Ця категорія включає непохідні фінансові активи, що не мають ринкові котирування, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначені, та визначеним строком погашення. Керівництво визначає класифікацію інших інвестиційних цінних паперів, як кредити та аванси клієнтам, та такими, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди.

Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на

прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією

мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Фонд має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того,

що для погашення такого зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо Фонд виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю.

Акціонерний капітал. Прості акції показані у складі капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

Дивіденди. Дивіденди показуються у складі капіталу в періоді, в якому вони були оголошені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Розподіл прибутку та його використання іншим чином відбувається на основі бухгалтерської звітності Фонду, складеної за українськими правилами. В українському законодавстві основою розподілу визначено нерозподілений прибуток.

3 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Фонд використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Фонду також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

4 Запровадження стандартів та тлумачень

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти, частина 1: класифікація та оцінка». МСФЗ 9, основні особливості стандарту описані нижче:

- Фінансові активи повинні відноситися до двох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Відповідне рішення приймається при початковому визнанні фінансових інструментів. Класифікація залежить від бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яку він використовує для управління своїми фінансовими інструментами, та від характеристик грошових потоків від інструмента відповідно до договору.

- Інструмент у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю, тільки якщо цей інструмент є борговим інструментом і якщо (i) мета бізнес-моделі суб'єкта господарювання полягає в утриманні активу для одержання грошових потоків відповідно до договору, та (ii) грошові потоки від активу відповідно до договору – це виключно виплати основної суми боргу та процентів (тобто він має лише базові характеристики кредиту). Всі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

- Усі інструменти капіталу у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Інструменти капіталу, які утримуються для торгівлі, оцінюватимуться за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. При початковому визнанні

всіх інших інвестицій в інструменти капіталу суб'єкти господарювання можуть зробити остаточний вибір визнавати нереалізовані та реалізовані прибутки і збитки від зміни справедливої вартості у складі інших сукупних доходів, а не у складі прибутку чи збитку.

Перенесення прибутків або збитків від зміни справедливої вартості на фінансовий результат припиняється. Цей вибір можна робити відносно кожної окремої категорії інструментів. Дивіденди відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо вони являють собою прибуток на інвестований капітал.

Розкриття інформації – передача фінансових активів – зміни МСФЗ 7 (випущені у жовтні 2010 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2011 року або після цієї дати). Ця зміна вимагає розкривати додаткову інформацію про ризики, пов'язані з переданими фінансовими активами, та інформацію про характер і балансову вартість кожного класу фінансових активів, а також включати опис ризиків та вигод, пов'язаних з цими фінансовими активами, які були передані іншій стороні, проте залишаються на балансі суб'єкта господарювання. Розкриття такої інформації також потрібне для того, щоб користувачі фінансової звітності мали можливість визначити суму пов'язаних з цими активами зобов'язань та зрозуміти зв'язок між фінансовими активами та пов'язаними з ними зобов'язаннями. Якщо визнання фінансових активів припинилось, але суб'єкт господарювання продовжує наражатись на певні ризики та отримувати певні вигоди, пов'язані з переданим активом, слід розкривати додаткову інформацію, яка дозволить зрозуміти вплив зазначених ризиків.

Удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності (опубліковані у травні 2010). Ці вдосконалення являють собою поєднання змін по суті та роз'яснень таких стандартів та тлумачень: зміни МСФЗ 1, щоб (i) дозволити використовувати балансову вартість, яка показана у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до попередніх правил бухгалтерського обліку, в якості умовної вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу, якщо цей об'єкт використовувався в межах діяльності, що підлягає тарифному регулюванню, (ii) дозволити використовувати переоцінену вартість за результатами подійної переоцінки в якості умовної вартості основних засобів, навіть якщо переоцінка проводилась протягом періоду, за який підготовлена перша фінансова звітність за МСФЗ, та (iii) ввести вимогу до організацій, які запроваджують МСФЗ вперше, пояснювати зміни в обліковій політиці або у звільненнях від застосування МСФЗ 1 протягом періоду між першою проміжною звітністю за МСФЗ та їхньою першою фінансовою звітністю за МСФЗ; зміни МСФЗ 3, щоб (i) ввести вимогу щодо оцінки справедливої вартості (крім випадків, коли інші МСФЗ вимагають використовувати інший метод оцінки) часток неконтролюючих учасників, які не є існуючою часткою власності або не дають права їх власникам на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, (ii) надати рекомендації щодо планів виплат на основі акцій об'єкта придбання, які не були замінені або були замінені добровільно в результаті об'єднання компаній, та (iii) роз'яснити, що сума умовної

винагороди, яка стосується операцій з об'єднання компаній, які були здійснені до дати набуття чинності зміненого МСФЗ 3, випущеного у січні 2008 року, обліковуватиметься відповідно до принципів, викладених у попередній версії МСФЗ 3; зміни МСФЗ 7, щоб роз'яснити певні вимоги до розкриття інформації, зокрема, (i) були чітко викладені принципи взаємозв'язку якісної та кількісної інформації, яка розкривається про характер та ступінь фінансових ризиків, (ii) була скасована вимога розкривати інформацію про балансову вартість фінансових активів, умови яких були переглянуті, оскільки інакше вони були б простроченими або знеціненими, (iii) була заміненна вимога розкривати інформацію про справедливую вартість забезпечення більш загальною вимогою до розкриття інформації про його фінансовий вплив, та (iv) наведене оз'яснення, що організація повинна розкривати інформацію про суму утримуваного на звітну дату забезпечення, на яке було звернено стягнення на предмет застави, а не про суму, отриману протягом року; зміни МСБО 27, щоб роз'яснити перехідні положення, які містяться у змінах МСБО 21, МСБО 28 та МСБО 31, які були введені переглянутим МСБО 27 (змінений у січні 2008 року); зміни МСБО 34, щоб включити додаткові приклади суттєвих подій та операцій, які вимагають розкриття у скороченій проміжній фінансовій звітності, включаючи переведення з одного рівня ієрархії справедливої вартості на інший, зміни класифікації фінансових активів або зміни, що відбулися у діловому чи економічному середовищі, які чинять вплив на справедливую вартість фінансових інструментів організації; та зміни тлумачення IFRIC 13, щоб роз'яснити принципи оцінки справедливої вартості преміальних балів.

Відшкодування вартості базових активів – зміна МСБО 12 (випущена у грудні 2010 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2012 року або після цієї дати). Ця зміна запровадила спростовне припущення, що вартість інвестиційної власності, яка обліковується за справедливою вартістю, відшкодовується за рахунок продажу. Це припущення спростовне у тому випадку, якщо інвестиційна власність утримується та використовується у моделі ведення бізнесу з метою отримання практично всіх економічних вигод, пов'язаних з цією інвестиційною власністю, з плином часу, а не у результаті продажу. ПКТ 21 «Податки на прибуток – відшкодування переоціненої вартості активів, які не підлягають амортизації», в якому розглядаються аналогічні питання, пов'язані з переоцінкою активів, що не підлягають амортизації, із використанням моделі переоцінки відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», був включений до МСБО 12 після виключення зі сфери його застосування інвестиційної власності, яка обліковується за справедливою вартістю.

5. Розкриття інформації, підтверджуючі статті, представлені в звітності

5.1. Адміністративні витрати складаються з витрат :

- по реєстраційних діях фонду – 61.8тис.грн;
- по відкриттю обслуговуванню та здійсненню операцій на рахунку у цінних

паперах – 8.6тис.грн;

- нотаріальних та аудиторських послуги – 4.0тис.грн;

- винагороди компанії по управлінню активами фонду – 11,8тис.грн;

- орендної плати приміщення – 3,7тис.грн;

5.2. *Інші фінансові доходи* – нарахований процентних дохід по облігаціям українського емітента за 10 період в сумі 496тис.грн.

5.3. *Прибуток на акцію* - 0.007 – розраховується, як співвідношення чистого прибутку - 414тис.грн та середньорічної кількості акцій – 56 720647.шт.

5.4. *Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги* - 2тис.грн складається з перерахованого авансу за послуги по обслуговуванню рахунку у цінних паперах та винагороди КУА;

5.5. *Поточні фінансові інвестиції* складаються із акцій та облігацій українських емітентів за справедливою вартістю – 58937тис.грн.;

5.6. *Грошові кошти в касі та банках* – 45тис.грн.
сума грошових коштів в гривні на поточних рахунках в українських банках;

5.7. *Капітал* – 58984тис.грн.
zareestrovaniy statutniy kapital – 130000тис.грн;
neoplacheniyy statutniy kapital – -73279тис.грн;
emisiiyniy dokhid - 1849тис.грн;
nerozpodilennyiy pribytok - 414тис.грн;



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 «Універсал - Аудит»

(найменування аудиторської фірми)

22890033

(код за ЄДРПОУ)

№ 0322 від 26.01.2001 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: 187

Серія та номер Свідоцтва: П 000187

Строк дії Свідоцтва: з 23.12.2013 до 23.12.2015

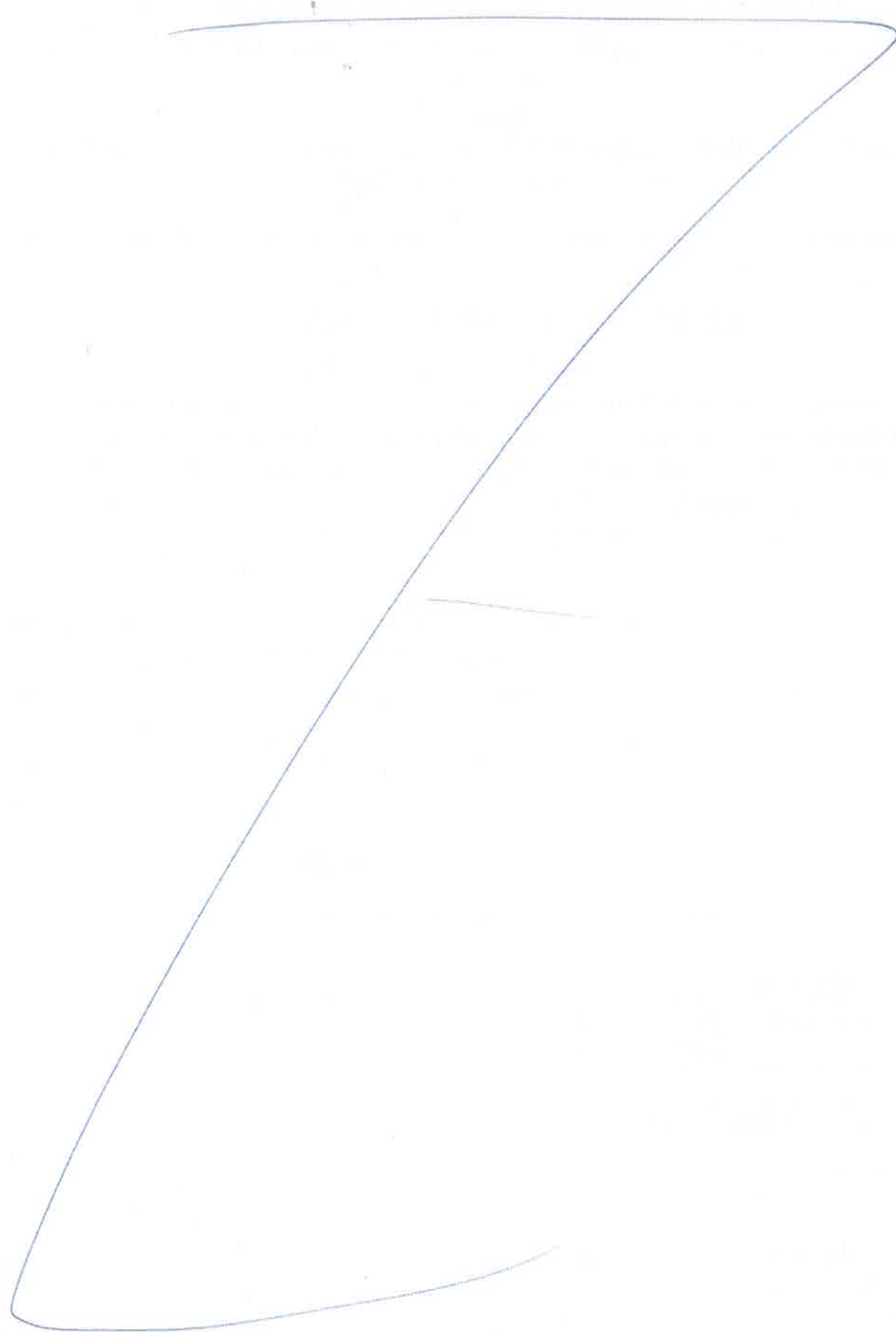
Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



О. Мозговий

23 грудня 2013 року

000202



ВСЬОГО ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ

87 (власність с/м) аркуша(ів)

Директор

ТОВ АФ "Універсал-Аудит"

Сіренко Л.В.

