



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІДА-АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776 видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.

юрідична адреса: буд. 8, вул. Червоножовтнева (Конторська), м. Харків, 61012, код ЄДРПОУ 23463381, тел. + 38057 712-06-76,
e-mail: vedarg@ukr.net, www.vida-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
Членам Наглядової ради, учасникам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

**Звіт 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 2017 року**

м. Харків
2018 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (далі – ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» що складається зі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2017 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2017 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2017 рік;
- Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2017 рік;
- Приміток до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень).

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» вперше застосувало МСФЗ у 2014 р. Датою першого застосування МСФЗ для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

Основа для думки із застереженням

Довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у сумі 1977 тис. грн. та поточні фінансові інвестиції ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у сумі 2727 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. не переоцінювалися за відсутності інформації про справедливую вартість.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням. Найвні зауваження не є суттєвими для фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2017 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Аудит фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором, який 17 березня 2017 року висловив безумовно – позитивну думку.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;

- розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли

б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги складений відповідно до 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, затвердженого рішенням НКЦПФР 11.06.2013 р. за № 991 (зі змінами та доповненнями).

Основні відомості про ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»
код за ЄДРПОУ	36633361
види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний) 66.11 Управління фінансовими ринками 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
тип	закритий
вид	недиверсифікований
дата та номер Свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування № 1408, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 24.02.2010 р.
реєстраційний код за ЄДРІСІ	1331408
Строк діяльності фонду	20 (двадцять) років з дати реєстрації в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування
місцезнаходження	04176, м. Київ, вулиця Електриків, будинок 26/9

Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
код за ЄДРПОУ	34486135
види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)
місцезнаходження	01030, м. Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

Розкриття інформації за видами активів

Загальний розмір активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 304 546 тис. грн. Розмір необоротних активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» становить 7 977 тис. грн. Розмір оборотних активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» становить 296 569 тис. грн.

У складі необоротних активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» враховує корпоративні права, які обліковуються у розмірі 7 977 тис. грн. (дані інвестиції оцінені за собівартістю, у зв'язку з відсутністю активного ринку, з урахуванням збитків від зменшення корисної вартості відповідно до положень облікової

політики). В порівнянні з попереднім періодом сума необоротних активів помітно зросла на 6 003 тис. грн., а саме: за рахунок купівлі корпоративних прав Товариства з обмеженою відповідальністю «ХАНТ ПЛАСТИК» на суму 6000 тис. грн. та перекласифікації поточних фінансових інвестицій в довгострокові фінансові інвестиції на суму 3 тис. грн.

У складі оборотних активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» враховує:

а) дебіторську заборгованість на загальну суму 172 029 тис. грн., у тому числі:

- інша поточна дебіторська заборгованість на суму 102 401 тис. грн. (заборгованість за наданими позиками у відповідності до вимог ст. 34 Розділу V Закону України «Про інститути спільного інвестування», оцінену за собівартістю з урахуванням дисконтування майбутньої вартості грошових потоків від такої позики);

- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів на суму 69 628 тис. грн.;

б) поточні фінансові інвестиції у розмірі 2 727 тис. грн. (вартість інвестицій в цінні папери (акції українського емітента) на суму 2 727 тис. грн., які обліковуються за собівартістю у зв'язку з відсутністю доступної інформації про справедливую вартість);

в) гроші та їх еквіваленти у розмірі 121 813 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. залишок грошових коштів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у національній валюті 102 тис. грн., в іноземній валюті 11 тис. грн. та 121 700 тис. грн. розміщені на депозитних рахунках, залишок грошових коштів на рахунках Фонду підтверджений банківськими виписками).

У порівнянні з сумою активів минулої звітної дати розмір активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 року зменшився на 2 933 тис. грн. за рахунок зменшення дебіторської заборгованості.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів у Фінансовій звітності за 2017 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України, за виключенням вищесказаного.

Розкриття інформації про зобов'язання

Загальний розмір зобов'язань ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 4 422 тис. грн. У ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» відсутні довгострокові фінансові зобов'язання. Розмір поточних зобов'язань становить 4 422 тис. грн. і складає кредиторську заборгованість за отримані послуги у сумі 54 тис. грн., заборгованість за розрахунками із страхування у сумі 10 тис. грн., заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток у сумі 8 тис. грн. та інших поточних зобов'язань за придбані корпоративні права у сумі 4 350 тис. грн. Прострочена кредиторська заборгованість станом на звітну дату у ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» відсутня.

У порівнянні з сумою зобов'язань ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» минулої звітної дати, сума зобов'язань ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 року зросла на 4 374 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації про зобов'язання у Фінансовій звітності за 2017 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про власний капітал

Розмір власного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 р. складає 300 124 тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 78 559 тис. грн. та 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. Засновники ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» - Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНДИТЕР – ЛОГІСТИК» (код ЄДРПОУ 36406025) та громадянин України Москалевський Вячеслав Олександрович (Протокол № 1 Зборів Засновників ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» від 09 вересня 2009 р.). На звітну дату єдиним учасником ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» є громадянин України Москалевський Вячеслав Олександрович.

Зареєстрований капітал розміщений та оплачений в повному обсязі.

Додатковий капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 р. становить 5 408 тис. грн., є сумою емісійного доходу, отриманого при розміщенні акцій.

Сума нерозподіленого прибутку ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 216 157 тис. грн.

У порівнянні з власним капіталом ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» минулої звітної дати, сума власного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 року зменшилася на 7303 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації про власний капітал у Фінансовій звітності за 2017 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про чистий прибуток (збиток)

Станом на 31.12.2017 р. сума нерозподіленого прибутку ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 216 157 тис. грн., у тому числі прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» у звітному періоді становить 15 888 тис. грн. Основним джерелом прибутку є відсотковий дохід за депозитними договорами та наданими, згідно із законодавством, позиками.

Загальна сума доходу ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2017 рік становить суму 22 558 тис. грн., більшу частину якого - 99,99%, або 22 538 тис. грн. складають відсоткові доходи.

Сума витрат ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2017 рік становить 6 670 тис. грн., або 88,6 %, що у грошовому виразі становить 5 910 тис. грн. які є витратами від списання безнадійної заборгованості.

В порівнянні з попереднім періодом 2016 року чистий фінансовий результат ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» за 2017 рік зменшився на 170165 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) у Фінансовій звітності за 2017 рік здійснено достовірно та повно відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів

Вартість чистих активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» складає 300 124 тис. грн. Порядок визначення вартості чистих активів відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. за № 1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 21.08.2013 р. за № 1444/23976 (із змінами).

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» відповідає вимогам, передбаченим «Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р. (із змінами та доповненнями) та Інвестиційною декларацією, що є невід'ємною частиною Регламенту ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (нова редакція), затвердженого рішенням Акціонера ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (протокол № 6/н від 22.05.2013 року в редакції від 25.10.2016 року).

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Сума та склад витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», відповідають вимогам «Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР за № 1468 від 13.08.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048 (із змінами).

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

Внутрішній контроль здійснюється компанією з управління активами ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ», зокрема відповідальною посадовою особою, яка діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», затверджений Рішенням Наглядової Ради Протокол № 3 від 21.07.2014 року, підпорядковується Наглядовій Раді ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА».

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю Фонду можна зробити висновок, що в цілому запроваджена система внутрішнього аудиту створена та діє.

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами

У звітному періоді ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» здійснював операції з пов'язаними особами (зокрема, користувався послугами ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» як професійного учасника ринку цінних паперів, надавалися позики ПАТ «Племзавод «Літинський»)

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 загального призначення.

Розкриття інформації про зв'язані сторони подається у Примітці 6 до фінансової звітності.

Операції з пов'язаними особами були належно відображені в обліку та фінансовій звітності згідно МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Події після дати балансу

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

Інформація про ступінь ризику Фонду наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності.

Ступінь ризику ПАТ «ЗНВКІФ «КОНДИТЕРІНВЕСТ» на підставі аналізу пруденційних показників його діяльності Аудитором не визначалась оскільки згідно норм Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.15 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за N 1311/27756, управління ризиками щодо складу активів венчурних фондів компанії з управління активами не здійснюються.

Основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ВІДА - АУДИТ»

код за ЄДРПОУ: 23463381

номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ):

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.; дійсне до 26.11.2020 р.

номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (серія та номер П 000334, реєстраційний номер 334) видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02 липня 2013 р., дійсне до 26.11.2020 р.

номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0591, видане рішенням АПУ від 25.02.2016 р. № 322/4, діє до 31 грудня 2021 р.

ПІБ аудитора, який проводив перевірку серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ

Мезенцева Олена Олексіївна, сертифікат серії А № 004788, виданий рішенням АПУ № 102 від 22.06.2001 р., рішенням АПУ від 28.05.2015 р. № 311/2, термін чинності сертифіката продовжено до 22.06.2020 р.

місцезнаходження:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту 27/28.02-2018 від 28.02.2018 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 28.02.2018 р. по 29.03.2018 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мезенцева Олена Олексіївна

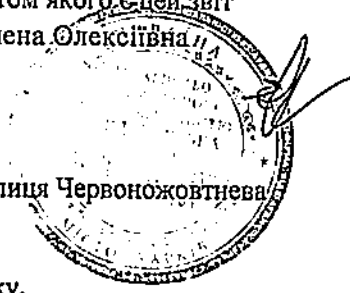
Директор ТОВ «АФ «ВІДА-АУДИТ»

Мезенцева Олена Олексіївна

Адреса аудитора:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Дата звіту аудитора 29 березня 2018 року.



Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "КОНДИТЕРІНВЕСТ"

Територія Київська

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

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

Середня кількість працівників 1 0

Адреса, телефон вулиця ЕЛЕКТРИКІВ, буд. 26/9, м. КИЇВ, 04176

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

3517181

КОДИ		
2018	р1	р1
	36633361	
	8038500000	
	230	
	64.30	

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 974	7 977
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	1 974	7 977
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 909	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	72 228	69 628
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	102 002	102 401
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 730	2 727
Гроші та їх еквіваленти	1165	122 636	121 813
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	122 636	121 813
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	305 505	296 569
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	307 479	304 546

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	78 559	78 559
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 408	5 408
Емісійний дохід	1411	5 408	5 408
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	223 464	216 157
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	307 431	300 124
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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовні фонди	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	25	54
розрахунками з бюджетом	1620	5	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	12	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від переказів	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	4 350
IV. Зобов'язання з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	48	4 422
V. Чисті активи пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	307 479	304 546

Керівник

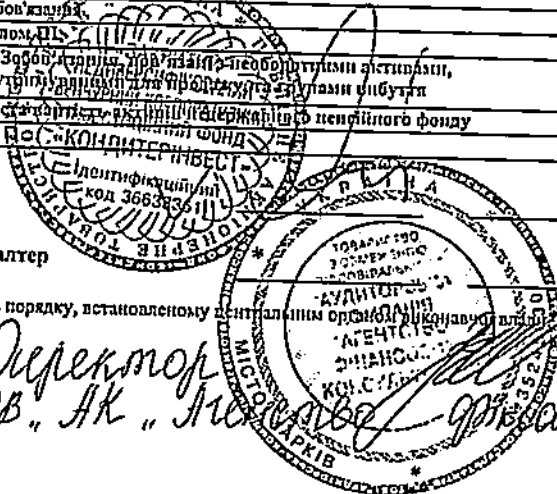
Москалевський Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Не передбачено штатним розкладом

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

Директор
ТОВ "АК "Місто" *Олександрова У.Б.*
Григоренко Олександр консультант



Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "КОНДИТЕРІНВЕСТ"
(пайменшування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
36633361		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 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	20	15
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(760)	(600)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(740)	(585)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	22 538	198 296
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 910)	(11 658)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15 888	186 053
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 888	186 053
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	15 888	186 053

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	760	600
Разом	2550	760	600

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	78559	78559
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	78559	78559
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	202,24290	2 368,32190
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	202,24290	2 368,32190
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Москалевський Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Не передбачено штатним розкладом

Директор
ТОВ «АК» Москалевський
Меллозова У.Е.
Консультант

Підприємство ПАТ "ЗІВКІФ "КОІДИТЕРІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
36633361		

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	19	-
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	(569)	(465)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88)	(70)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 513)	(6 700)
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	(2 513)	(6 700)
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	(-)	(30 269)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 151	-37 504
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	25 138	8 599
дивідендів	3220	-	98 800
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	210 400	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 650)	(1 896)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(210 800)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	23 088	105 503
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	(20 760)	(-)
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	-20 760	-
Чистий рух проішованих коштів за звітний період	3400	-823	67 999
Залишок коштів на початок року	3405	122 636	54 637
Вплив зміни валютного курсу на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	121 813	122 636

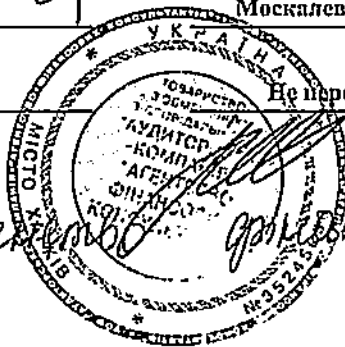
Ідентифікаційний код 36633351

Головний бухгалтер

Москалевський Вячеслав Олександрович

Не передбачено штатним розкладом

Директор
ТОВ «АК»



Мозгова Т.Е.
Головний консультант

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: Вкуп 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(7 307)	-	-	(7 307)
Залишок на кінець року	4300	18 559	-	5 408	-	216 157	-	-	300 124

Керівник

Москалевський Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Не передбачено штатним розкладом

Директор
ТОВ «АК»



Молодова У.Е.
Государственный консультант

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

ЗМІСТ

1. Загальна інформація
 - 1.1 Інформація про Фонд
 - 1.2 Характер діяльності Фонду
 - 1.3 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність
2. Основи складання Фінансової звітності
 - 2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ (IFRS)
 - 2.2 Валюта подання Фінансової звітності
 - 2.3 Принципи оцінки
 - 2.4 Припущення про безперервність діяльності Фонду
 - 2.5 Оцінки та припущення
 - 2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності
 - 2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)
 - 2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності
3. Основні принципи облікової політики
 - 3.1 Зміни в облікових політиках
 - 3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти
 - 3.3 Фінансові інструменти
 - 3.3.1 фінансові активи
 - 3.3.2 фінансові зобов'язання
 - 3.4 Статутний капітал
 - 3.5 Доходи
 - 3.6 Витрати
4. Інформація за статтями, наданими в основних формах Фінансової звітності
 - 4.1 Довгострокові фінансові інструменти
 - 4.2 Дебіторська заборгованість
 - 4.3 Поточні фінансові інвестиції
 - 4.4 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів
 - 4.5 Власний капітал
 - 4.6 Кредиторська заборгованість
 - 4.7 Доходи та витрати
5. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики
6. Розкриття інформації про пов'язані сторони
7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками
8. Події після дати балансу

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Фонд

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (надалі за текстом – Фонд) є інститутом спільного інвестування, що здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» за № 5080-VI від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) (надалі за текстом – Закон про ІСІ).

Державну реєстрацію Фонду як юридичної особи проведено Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією 29 жовтня 2009 року, реєстраційний номер запису № 1 071 102 0000 026231, ідентифікаційний код юридичної особи – 36633361. Реєстрацію Фонду як інституту спільного інвестування проведено Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 24 лютого 2010 року шляхом внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ), реєстраційний номер свідоцтва № 1408, код ЄДРІСІ – 1331408.

Фонд є строковим. Строк діяльності Фонду – 20 років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ.

Посадовими особами Фонду відповідно до Закону про ІСІ є голова та члени Наглядової ради Фонду, яку було сформовано за рішенням загальних зборів учасників Фонду. Станом на 31.12.2017 р. Головою Наглядової Ради Фонду є Москалевський В'ячеслав Олександрович, обраний на посаду за рішенням засідання Наглядової ради, протокол б/н від 12.09.2011 р.

Протягом звітного періоду управління активами Фонду здійснювалось ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (ідентифікаційний код юридичної особи – 34486135) (надалі за текстом – КУА) на підставі договору про управління активами №1-УА (нова редакція) від 25.10.2016 р.

1.2 Характер діяльності Фонду

Відповідно до Закону про ІСІ Фонд здійснює виключно діяльність із спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників Фонду та за рахунок Фонду шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи Фонду (вид діяльності за КВЕД 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у).

Основні напрями та обмеження інвестиційної діяльності Фонду визначені Інвестиційною декларацією Фонду, яка є невід'ємною складовою частиною Регламенту Фонду, що був затверджений загальними позачерговими Загальними зборами акціонерів, Протокол зборів б/н від 14 січня 2010 р. (в ред. від 25.10.2016 р.). Протягом звітного періоду змін до Регламенту Фонду зареєстровано не було.

1.3 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Фонд здійснює свою діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи фонду формуються з дотриманням вимог, визначених в статті 48 Закону про ІСІ, Регламентом та чинним законодавством України.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є інвестування в фінансовий сектор, сільське господарство, харчову промисловість та торгівельну діяльність продуктами харчування на внутрішньому та міжнародних ринках. Інвестування здійснюється шляхом придбання цінних паперів та корпоративних прав підприємств зазначених галузей. Також може здійснюватися інвестування в інші активи, не заборонені чинним законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених для відповідного типу Фондів законодавством України та нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування.

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ

Ця фінансова звітність Фонду за період, що закінчився 31 грудня 2017 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та містить повний комплект фінансової звітності, зокрема:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень).

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Відповідно до вимог Закону Про ІСІ відповідальність за організацію бухгалтерського обліку інститутів спільного інвестування покладено на компанію з управління активами. На виконання цих вимог КУА було укладено договір №№2017/0104-6Б від 04.01.2017р. з ТОВ «Аудиторська компанія «АГЕНТСТВО ФІНАНСОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ» про надання послуг з ведення бухгалтерського та податкового обліку Фонду, а також підготовку Фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Фонду, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Бухгалтерський облік Фонду здійснюється відповідно до МСБО (IAS), тому корегування та рекласифікації статей для достовірного надання інформації у відповідності з МСФЗ (IFRS) не проводилися.

2.2 Валюта подання Фінансової звітності

Валюта подання Фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інше).

2.3 Принципи оцінки

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.4 Припущення про безперервність діяльності Фонду

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Фонду в межах строку його діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не мав змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності

2.5 Оцінки та припущення

При складанні фінансової звітності КУА 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 звітну дату, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, справедливої вартості фінансових активів. Зроблені припущення не мають суттєвого впливу на фінансову звітність за МСФЗ (IFRS).

2.6 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність було погоджено Головою Наглядової Ради Фонду до випуску 20 лютого 2018 року.

2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)

Датою першого застосування МСФЗ (IFRS) для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

При складанні фінансової звітності застосовано всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ (IFRS) та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua> і є обов'язковими до застосування.

Застосування нових та переглянутих МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS): (МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій») здійснювалося з 01.01.2017 року.

Рішення про дострокове застосування стандартів, що були переглянуті, проте їх застосування на звітну дату не є обов'язковим (МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами») не приймалося.

2.8 Методи подання інформації у фінансовій звітності

Фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) було складено за принципом нарахування. Кожний суттєвий клас подібних статей та статті відмінного характеру або функцій подаються окремо, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Основні принципи облікової політики Фонду на 2017 рік були розроблені відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено наказом Керівництва КУА 05 січня 2017 року за № 01-ОП.

3.1 Зміни в облікових політиках

КУА обирає та застосовує для Фонду облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСБО (IAS) конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 Фонд змінює облікову політику, за умови що така зміна:

- вимагається МСБО (IAS) та/або МСФЗ (IFRS);
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Фонду.

Основні принципи облікової політики Фонду на 2017 рік в цілому аналогічні принципам облікової політики Фонду у 2016 році (за виключенням змін, внесених у зв'язку з обов'язковим застосуванням нових та переглянутих МСБО (IAS)).

3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До складу грошових коштів Фонду включаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні фінансові вкладення, які вільно конвертуються у грошові кошти (строк погашення не більше 3-х місяців з дати придбання) і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фонд проводить операції з грошовими коштами та їх еквівалентами у національній та іноземній валюті. Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. У випадку призначення в банківській установі, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Фонду, тимчасової адміністрації, оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигод. У випадку анулювання ліцензії у банківської установі, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Фонду, оцінка таких грошових коштів дорівнює нулю.

3.3 Фінансові інструменти

3.3.1 Фінансові активи

Первинне визнання

Згідно з МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи Фонду класифікуються на чотири категорії:

- o фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- o позики та дебіторська заборгованість;
- o інвестиції, що утримуються до погашення;
- o фінансові активи, що є в наявності для продажу.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Класифікація фінансових активів здійснюється безпосередньо після первісного визнання і, переглядається встановлена класифікація на кожну звітну дату.

Подальша оцінка

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість Фонду - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. КУА класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку КУА, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які розглядаються при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникло таке зменшення корисності.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Визнання витрат, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток відображаються в прибутках або збитках поточного періоду.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо КУА має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи Фонду, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток Фонду, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, отримані або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, отримані з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу; або
- збереження Фондом права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Фондом належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Фонд або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Фонд передав свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Фонду в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Фондом до оплати.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату КУА визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, здійснюється оцінка очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

На кожну звітну дату КУА визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, розраховується відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

3.3.2 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що знаходяться в сфері дії МСФЗ (IAS)39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються, відповідно, як фінансові зобов'язання, з переоцінкою за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики. КУА класифікує фінансові зобов'язання Фонду при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю та, у випадку позик і кредитів, які обліковуються по амортизованій вартості, їх первісно вартість включає також витрати по операції, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові зобов'язання Фонду включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в Звіті про сукупний дохід.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо з пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання

Припинення фінансового зобов'язання в Звіті про фінансовий стан припиняється у випадках якщо:

- зобов'язання погашено, або
- анульовано, або
- строк його дії закінчився.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у Звіті про сукупний дохід за період.

3.4 Статутний капітал

Кошти, отримані Фондом від продажу акцій власної емісії, класифікуються як внески до зареєстрованого (пайового), але неоплаченого капіталу. Сума отриманих Фондом коштів, розмір якої перевищує номінальну вартість акцій, класифікується як додатковий капітал.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

3.5 Доходи

Доходи враховуються відповідно до МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Дохід від реалізації цінних паперів, запасів та інших активів Фонду здійснює за принципом нарахування, коли існує ймовірність одержання економічної вигоди, пов'язаної з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Доходи від торговельних операцій за загальним правилом визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на актив, що передається, переходять від Фонду до покупця;
- Фонд не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над активами, що передаються;
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, визнається на такій основі:

- 1) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- 2) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- 3) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Фонду на отримання виплати.

Дохід визнається тільки коли існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестав існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.6 Витрати

Витрати визнаються в тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід Фонду, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

На кінець звітного періоду, що закінчився 31.12.2017 року в активах Фонду знаходяться корпоративні права товариств, що обліковуються за собівартістю, оскільки, Фонд не володів інформацією в достатньому обсязі для здійсненні переоцінки даних активів. На звітну дату ознаки знецінення активів, які відповідають обліковій політиці Фонду, не виявлені.

В порівнянні з попереднім періодом сума активів даної групи помітно зросла за рахунок купівлі корпоративних прав Товариства з обмеженою відповідальністю «ХАНТ ПЛАСТИК». Фонд володіє 80% корпоративних прав даного Товариства та може здійснювати суттєвий вплив на його діяльність. Консолідація товариств не здійснюється.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Емітент	Код	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року	Доля воло-
				діння
ТОВ «ЦЄКК»	23163839	1974	1974	13%
ТОВ «РошенРус»	89433039	0	3	100%
ТОВ «ХАНТ ПЛАСТИК»	41339930	0	6000	80%
Всього:		1974	7977	

4.2 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Фонду на кінець звітного року складається з:

- заборгованості по нарахованим, але не отриманим дивідендам від Товариств з обмеженою відповідальністю «Центрально-європейська кондитерська компанія», які були нараховані згідно з Рішенням емітента від 13.12.2016 року.
- заборгованості по виданим відсотковим позикам Публічному акціонерному товариству «Племзавод «Літинський» згідно договору №1/18 від 28.12.2017 року.

В порівнянні з попереднім звітним періодом сума дебіторської заборгованості зменшилася на заборгованість по виданим авансам Товариству з обмеженою відповідальністю "Трастбуд". У зв'язку з погіршення фінансового стану боржника та значним ростом кредитного ризику дана дебіторська заборгованість була списана з активів Фонду у збитки звітного періоду та відображена у «Звіті про сукупний дохід»

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Заборгованість за виданими авансами	5909	0
Заборгованість з нарахованих доходів	72228	69628
Заборгованість за виданими позиками	102000	102400
інша заборгованість	2	1
Всього дебіторської заборгованості	180139	172029

4.3 Поточні фінансові інвестиції

Акції українських емітентів, що становлять активи Фонду, станом на 31.12.2017 р. перебувають у біржовому списку Фондової біржі «ПФТС» (позалістингові), протягом 2017 року біржовий курс за ними не розраховувався, переоцінка даних фінансових інвестицій за відсутності інформації про справедливую вартість не здійснювалася.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо корпоративних прав станом на 31.12.2017 р. такі фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Емітент	Код цінних па-перів	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
ТОВ «РошенРус»	-	3	0
ПАТ «Племзавод «Літинський»	UA4000128789	2727	2727
Всього:		2730	2727

4.4 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

На 31.12.2017 року всі грошові кошти Фонду бури розміщені на поточних та депозитних рахунках відкритих в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк»

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Рахунки в банках в національній валюті	926	102
Рахунки в банках в іноземній валюті	10	11
Депозитні рахунки в банках в національній валюті	121700	121700
Депозитні рахунки в банках в іноземній валюті	-	-
Готівка	-	-
Гроші та їх еквіваленти	122636	121813

4.5 Власний капітал

Відповідно до нової редакції статуту від 31.05.2010 р. (Рішення Позачергових зборів акціонерів №2) зареєстрований статутний капітал складає 241 010 тис. грн. (з урахуванням початкового статутного капіталу у розмірі 1 010 тис. грн.). Статутний капітал Фонду поділений на 241 010 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 гривень 00 копійок кожна. Акції розміщувалися шляхом приватного розміщення згідно із переліком осіб, зазначеним у Проспекті емісії.

06.06.2013 р. було зареєстровано нову редакцію статуту від 22.05.2013 р. (Рішення акціонера №б/н) Фонду, відповідно до якої статутний капітал було зменшено до 78 559 тис. грн.. Таким чином, станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Фонду поділений на 78 559 простих іменних акцій номінальною вартістю 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 2017 року розміщень та викупів власних акцій не відбувалося.

Структура власного капіталу		
	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Пайовий капітал	78559	78559
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	5408	5408
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	223464	216157
Власний капітал	307431	300124

4.6 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість Фонду на 31.12.2017р складається з: зобов'язань по винагороді ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна» за управління активами у грудні, зобов'язань по винагороді члену наглядової ради Стахурській Н.С. та податки пов'язані з нею згідно чинного законодавства України. Вагому частину в структурі кредиторської заборгованості займає зобов'язання Фонду за корпоративні права ТОВ «ХАНТ ПЛАСТИК», яке класифікуються Фондом як поточна заборгованість та планується погашення на протязі наступних 12 місяців.

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
--	------------------------	------------------------

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Заборгованість за товари, роботи, послуги	25	54
Заборгованість з податків	5	8
Заборгованість з єдиного соціального внеску	6	10
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	12	-
Зобов'язання за корпоративні права	-	4350
Всього кредиторська заборгованість	48	4422

4.7 Доходи та витрати

Нижче наведена детальна інформація про доходи та витрати Фонду отримані на протязі 2017 року, також наведена порівняльна інформація за 2016 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Фонду знизився на 170165 тис. грн. Основним видом доходу, який отримує Фонд аналогічно попередньому року залишився відсотковий дохід за депозитами, які розміщувалися в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк» та позиками виданими ПАТ «Племзавод «Літинський». Всі інші зміни в структурі доходів та витрат не здійснили значного впливу на фінансовий результат.

За даний період 2017 року Фондом отриманий прибуток у розмірі 15888 тис.грн, що позитивно вплинуло на фінансовий стан.

Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016 рік	2017 рік
Інші доходи	-	-
Інші операційні доходи	15	20
Всього	15	20

Адміністративні витрати

	2016 рік	2017 рік
Бухгалтерські та аудиторські послуги	50	63
Винагорода компанії з управління активами	144	144
Орендна плата	14	14
Послуги депозитарію	9	15
Фонд оплати праці членам наглядової ради ІСІ	373	510
Інші витрати Фонду	10	14
Всього адміністративних витрат	600	760

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи	2016 рік	2017 рік
Отримані відсотки	198296	22538
Всього доходи	198296	22538

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

Фінансові витрати	2016 рік	2017 рік
Фінансові витрати	11658	5910
Всього витрати	11658	5910
Чистий прибуток/збиток	186053	15888

5. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови

Станом на 31.12.2017 року у Фонду відсутні судові спори.

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений 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 КУА, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6. 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;
- Стахурська Наталія Серпівна, ідентифікаційний код 3057215566;

Протягом 2017 року Фонд надавав позики ПАТ "Племзавод "Літинський" за договором №1/18 від 29.12.2017 року на суму 102 400 тис.грн. Відсоткова ставка за цими позиками складала 3% річних.

Із членом Наглядової ради Стахурською Наталією Серпівною протягом 2017 року діяли два цивільно-правових договори: договір №б/н від 01.05.2015 р. та договір №б/н від 17.08.2017р.

Активами Фонду 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.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.

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

Основні ризики для Фонду 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 максима-

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року (в тисячах гривень)

льний 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 актив.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до засад, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Фонду відсутні.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності, у Фонду не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотного придбання активів;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

Голова Наглядової Ради



[Handwritten signature]

В.О. Москалевський

Посада головного бухгалтера не передбачена штатним розкладом

Директор
ТОВ «АК»



[Handwritten signature]

Мозова Т.Е.

«Акселератор» консалтинг

Прошито, пронумеровано, те
 одржано, поштом печатан
 ТОВ "ФОРМА АУДИО"
 (С.С. Сестрица)
 (С.С. Сестрица)