**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"**

*Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від 26.01.2001р.*
*Україна*
*м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,*
*E-mail: Larisa072@gmail.com*

# *АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК*

**(звіт незалежного аудитора)**
**щодо річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС»**
**станом на 31 грудня 2015 року**

***Керівництву ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»***
***Керівництву та акціонерам ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»***
***Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку***

## І. Звіт щодо попередньої фінансової звітності

***Основні відомості про інвестиційний фонд***

Основні відомості про інвестиційний фонд наведені в таблиці № 1.

*Таблиця № 1.*

| | |
|---|---|
| Найменування | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ» |
| Код за ЄДРПОУ | 38980576 |
| Код за ЄДРІСІ | 13300269 |
| Юридична адреса та місцезнаходження | 04201, М. Київ, проспект Маршала Рокосовського, будинок 3/4 |
| Дата та номер свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування | № 00269 від 31 грудня 2013 року |
| Строк діяльності інвестиційного фонду | 20 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування |
| Тип, вид та належність фонду | Закритий, недиверсифікований, венчурний |
| Основні види діяльності | 64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти |

***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 «КЛЕРМОН ФІНАНС» |
| Код ЄДРПОУ | 39066006 |
| Місцезнаходження | 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 26. офіс 305 |

| | |
|---|---|
| Основні види діяльності, ліцензії | 66.30 Управління фондами<br>Ліцензія серія АЕ № 286972, на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 28.08.2014, № 1137<br>Строк дії ліцензії – з 28.08.2014 року, необмежений. |

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі – ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ», або Фонд), що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний доход), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності згідно відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

*Відповідальність аудитора.*

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 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.

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

Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що в Примітках до фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» за 2015 рік відсутній перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу, які не застосовувалися Товариством в даному періоді та перелік стандартів, які вперше застосовувалися в даному періоді та їх вплив на фінансову звітність (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»); в Примітках не повністю розкрита інформація про пов'язані сторони (вимоги МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Вказані питання не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

*Умовно-позитивна думка*

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» на 31.12.2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Параграф з інших питань*

Враховуючи, що економічна діяльність здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Фінансова звітність ПАТ ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, була перевірена іншою аудиторською фірмою, була висловлена умовно-позитивна думка щодо цієї звітності 27 березня 2015 року. Відмічене обмеження має незначний вплив на річну фінансову звітність станом на 31.12.2015 року і на стан справ в цілому.

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

***Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам***

Розмір статутного капіталу Фонду складає 3 000,0 тис. грн., що відповідає Статуту Товариства, вимогам ст.13 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» та ст.14 ЗУ «Про акціонерні товариства».

***Формування та сплата статутного капіталу***

У відповідності до п.3.1. ст.3 Статуту Фонду розмір початкового Статутного капіталу Фонду становить 2 000 740,00 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн. 00коп.).

З урахуванням випуску акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, відповідно до нової редакції Статуту (зареєстровано 19.12.2014р.), статутний капітал Фонду становить 3 000 000,00грн. (Три мільйони грн. 00 коп.).

Відомості про розмір внеску засновника до Статутного капіталу Фонду та форму його здійснення:

*Таблиця № 3*

| Назва юридичної особи-засновника (акціонера) | Код ЄДРПОУ | Кількість акцій, шт. | Розмір внеску до Статутного капіталу Фонду/номінальна вартість акцій | Розмір частки у Статутному капіталі Фонду | Форма внесення |
|---|---|---|---|---|---|
| ТОВ «МОРІТАЙМ СЕРВІС» | 38578266 | 200 074 | 2 000 740,0 грн./10,0 грн. | 100% | Цінними паперами |

Внесок до Статутного капіталу Фонду здійснюється акціями ПАТ «Фінансова компанія «АВАНГАРД» у кількості 461 000 (Чотириста шістдесят одна тисяча) штук. Ціна придбання акцій Засновником склала 4,34 грн. (Чотири грн. 34 коп.) за одну акцію. Загальна вартість придбання акцій Засновником становить 2 000 740,0 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн. 00коп.).

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Згідно рішення Засновника № 2 від 11.11.2013р. були затверджені результати закритого (приватного) розміщення акцій ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»:

1. Загальна номінальна вартість акцій, які розміщено: 2 000 740,0 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн. 00коп.).
2. Номінальна вартість однієї акції: 10,00 грн. (Десять грн. 00 коп.).
3. Кількість акцій: 200 074 (Двісті тисяч сімдесят чотири) штуки.
4. Форма випуску та тип акцій: Прості іменні.
5. Форма існування акцій: бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 00586, дата реєстрації 31.12.2013р.

Згідно рішення Акціонера № 6 від 15.12.2014р. було прийнято рішення щодо збільшення розміру статутного капіталу Фонду шляхом випуску простих іменних акцій Фонду з метою спільного інвестування:

1. Загальна номінальна вартість акцій, які планується розмістити: 999 260,0 грн. (Дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті шістдесят грн. 00коп.).
2. Номінальна вартість однієї акції: 10,00 грн. (Десять грн. 00 коп.).
3. Кількість акцій: 99 926 (Дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот двадцять) штук.
4. Форма випуску та тип акцій: Прості, іменні.
5. Форма існування акцій: бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 00713, дата реєстрації 31.12.2015р. на загальну суму 3 000,0тис.грн., номінальною вартістю 10,0 грн. в кількості 300 000,00штук.

Станом на 31.12.2015р. зареєстрований капітал складає 3 000,0 тис. грн. Статутний капітал сплачений не у повному обсязі, розмір сплаченої частини становить 2 001,0тис.грн., розмір несплаченої частини статутного капіталу 999,0тис.грн.

***Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)***

Станом на 31.12.2015 р. активи Фонду складаються з дебіторської заборгованості за реалізовані цінні папери в сумі 2015 тис. грн.

Станом на 31.12.2015р. зобов'язання Фонду складаються з поточних зобов'язань за товари роботи, послуги та інших поточних зобов'язань на загальну суму 12 тис. грн.

Доходи і витрати Фонду класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі.

Діяльність Фонду за 2015рік характеризується наступними основними показниками:

*Таблиця № 4*

| Найменування показника | Дані за 2015р., тис. грн. |
|---|---|
| Адміністративні витрати | 12 |
| Інші доходи (реалізація цінних паперів) | 2015 |
| Інші витрати (собівартість реалізованих цінних паперів) | 2001 |
| Фінансовий результат до оподаткування | 2 |

Класифікація активів, зобов'язань, і власного капіталу, доходів та витрат ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно МСБО № 1 "Подання фінансової звітності" з урахуванням вимог МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

***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» (Рішення ДКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 р.), не виявлено.

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

Склад та структура активів що перебувають у ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» відповідають вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р.).

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

За рахунок коштів ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» в 2015 році нараховано:

винагорода компанії з управління активами – 8 981,10 грн.,

винагорода зберігачу інституту спільного інвестування - 2 873.00 грн.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду складає – 1 996 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 спільного інвестування затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р.).

Інші витрати відповідають складу витрат, які відшкодуються за рахунок активів ІСІ ( п.10 Розд. І «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів спільного інвестування затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р.) 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.

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

Розмір активів Фонду, станом на 31.12.2015 р., відповідає вимогам ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р.

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

Рішенням Загальних зборів учасників компанії з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (Протокол № 4 від 18.06.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Правові та організаційно-технічні заходи і процедури, які забезпечують надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та фондів, що перебувають в управлінні, Товариство проводило згідно Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників, Протокол № 3 від 15.04.2014р.

Служба внутрішнього аудиту, в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

***Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України***

Протягом звітного періоду у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори учасників;
- Наглядова рада.

Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положенням про Наглядову Раду. Наглядова рада здійснює свою діяльність у відповідності з повноваженнями, наданими їй Статутом. Загальні збори учасників Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління, в цілому, забезпечує ефективну діяльність Фонду, рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин.

***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:

| |
|---|
| ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС» - учасник ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» |
| Майборода Микола Миколайович – директор ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» |
| Жигайло-Маційчук Галина Степанівна – акціонер |

Операції між пов'язаними особами протягом 2015 року не здійснювались.

***Події після дати балансу, які не були відображені у фінансової 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.

***Ступень ризику ІСІ***

Пруденційні нормативи, що застосовуються до інститутів спільного інвестування, згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.), не поширюються на венчурні пайові та корпоративні інвестиційні фонди.

**8.Основні відомості про аудиторську фірму**

*Таблиця № 5*

| | |
|---|---|
| Найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛДЬНІСТЮ «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 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3). |
| №, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | П 000301 від 12.11.2015р.<br>Реєстраційний номер 0322<br>Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року |
| 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 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року. |
| Сіренко Лариса Володимирівна | сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року. |
| Дата початку проведення аудиту | 15 лютого 2016 р. |
| Дата закінчення проведення аудиту | 12 березня 2016 р. |
| Дата і номер Договору на проведення аудиту | № 15/02-ІСІ від 15 лютого 2016 р. |
| Дата складання аудиторського висновку | 12 березня 2016 р. |

**Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»** **Сіренко Л.В.**

Товариство з обмеженою відповідальністю * Україна * м.Київ * Аудиторська фірма «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» Ідентифікаційний код 22890033

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

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 01 | 01 |
| Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "ДІНЕРО АКТИВ" | за ЄДРПОУ | 38980576 | | |
| Територія Оболонський район | за КОАТУУ | 8038000000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | | |
| Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти | за КВЕД | 64.30 | | |

Середня кількість працівників[1] 3

Адреса, телефон 04201, м. київ, проспект Маршала Рокосовського, 3/4, тел. 044 331-02-24

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 "v" у відповідній клітинці):

| | |
|---|---|
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)
## на 31 грудня 20 15 р.

Форма N 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 | - | 3 |
| первісна вартість | 1001 | - | 3 |
| 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 | 2001 | - |
| 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** | 2001 | - |
| **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 | - | 2015 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | - | - |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | - | - |
| 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** | - | 2015 |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | 2001 | 2015 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 3000 | 3 000 |
| 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 | ( - ) | 2 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 999 ) | ( 999 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | 2001 | 2 003 |
| **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** | | | |
| **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 | - | 9 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | 3 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | - | 12 |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | - | - |
| **V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду** | **1800** | - | - |
| **Баланс** | **1900** | 2001 | 2 015 |

Керівник _____ Чорнобай Д.В.

Головний бухгалтер _____ Чорнобай Д.В.

НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ" Ідентифікаційний код 39980576

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 38980576 | | |

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "ДІНЕРО АКТИВ"
(найменування)

# Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
# за 2015 рік

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 | - | - |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 | - | - |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( - ) | ( - ) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| **Валовий:** | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | ( - ) | ( - ) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 12 ) | ( - ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( - ) | ( - ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( - ) | ( - ) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | - |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | ( 12 ) | ( - ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 2015 | - |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( - ) | ( - ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 2001 ) | ( - ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** | | | |
| прибуток | 2290 | 2 | - |
| збиток | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | - |
| **Чистий фінансовий результат:** | | | |
| прибуток | 2350 | 2 | - |
| 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** | ( 2 ) | ( - ) |

## 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 | 12 | - |
| **Разом** | **2550** | 12 | - |

## 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 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник Чорнобай Д.В

Головний бухгалтер Чорнобай Д.В.

Україна * м. Київ * Товариство акціонерне
"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ"
Ідентифікаційний код 38980576

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 38980576 | | |

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "ДІНЕРО АКТИВ"

(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

## за 2015р.

Форма N 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 авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточному рахунку | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( - ) | ( - ) |
| Праці | 3105 | ( - ) | ( - ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( - ) | ( - ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на оплату з інших податків і зборів | 3118 | ( - ) | - |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( - ) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( - ) | |
| Інші витрачання | 3190 | ( - ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | - | - |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | ( - ) | ( - ) |
| необоротних активів | 3260 | ( - ) | ( - ) |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі | 3290 | ( - ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | - | - |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | ( - ) | ( - ) |
| Погашення позик | 3350 | ( - ) | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі | 3390 | ( - ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | 3 | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | - | - |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 3 | - |

Керівник Чорнобай Д.В.

Головний бухгалтер Чорнобай Д.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ" Ідентифікаційний код 38980576

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 38980576 | | |

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "ДІНЕРО АКТИВ"
(найменування)

# Звіт про власний капітал

## за 2 015р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **лишок початок року** | **4000** | 3000 | - | - | - | ( - ) | ( 999 ) | - | 2001 |
| **ригування:** | | | | | | | | | |
| на облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| правлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| і зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **оригований залишок на початок ку** | **4095** | 3000 | - | - | - | ( - ) | ( 999 ) | - | 2001 |
| **стий прибуток (збиток) за тний період** | **4100** | - | - | - | - | 2 | - | - | 2 |
| **ший сукупний дохід за звітний ріод** | **4110** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **зподіл прибутку:** | | | | | | | | | |
| плати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| рямування прибутку до єстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| рахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **ески учасників:** | | | | | | | | | |
| ески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| гашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **лучення капіталу:** | | | | | | | | | |
| куп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| репродаж викуплених акцій асток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| нулювання викуплених акцій асток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| лучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **зом змін у капіталі** | **4295** | - | - | - | - | 2 | - | - | 2 |
| **лишок кінець року** | **4300** | 3000 | - | - | - | 2 | ( 999 ) | - | 2003 |

Керівник Чоркобай Д.В.

Головний бухгалтер Чоркобай Д.В.

Україна м. Київ Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ" Ідентифікаційний код 38980576

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
# «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
# «ДІНЕРО АКТИВ»

***Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2015 року***


Вступ. Загальна інформація. Умови здійснення діяльності
1 Основа для підготовки та складання фінансової звітності
2 Перша фінансова звітність за МСФЗ
3 Основні положення облікової політики
4 Суттєві облікові судження та оцінки
5 Основні засоби та нематеріальні активи
6 Дебіторська заборгованість
7 Витрати майбутніх періодів
8 Доходи та витрати
9 Капітал
10 Резерви
11 Зміни облікової політики
12 Затвердження фінансової звітності


**Вступ. Загальна інформація. Умови здійснення діяльності.**

Публічне акціонерне товариство «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» (далі -Фонд) засноване у 2013 році в Україні та є резидентом України. Номер та дата запису в ЄДР: 15.11.2013 р. №1 069 102 0000 031138.

Фонд має свідоцтво № 00269 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний код за ЄДР1С1 13300269. дата внесення - 31.12.2013 р.

Станом на 31 грудня 2015 року акціонером Фонду є одна юридична особа (100 %) - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕГІСТ ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ: 39610635).

Юридична адреса Фонду: 04201, м. Київ, Оболонський р-н, пр.-т Маршала Рокосовського, буд.3/4 Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Фонду. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

**1. Основа для підготовки та складання фінансової звітності.**

Звітним періодом для Фонду є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2015 року й охоплює період з 01 січня 2015 року до 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України -українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Фонду надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Фонду, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Фонду застосовувало власний розсуд.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням певних фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

**2. Перша фінансова звітність за МСФЗ, пояснення щодо переходу на МСФЗ.**

Ця фінансова звітність за 12 місяців 2015 року є другою фінансовою звітністю (після перехідної фінансової звітності) підготовленою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МФСЗ).

**3. Основні положення облікової політики.**

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності. **Грошові кошти**

Грошові кошти Фонда включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти

грошових коштів, що не обмежені у використанні.

**Іноземна валюта.**

Фінансова звітність Фонду складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Фонду, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ). що діє на дату здійснення операції або оцінки якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів та зобов'язань відображаються підсумковим загалом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду, якому вони виникли.

**Фінансові активи**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання враховуються у звіті про фінансовий стан Фонду, коли Фонд стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту.

У відповідності з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Фонд не визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цінні папери, передані за договорами на брокерське обслуговування клієнтів. Дані активи обліковуються Фондом на позабалансових рахунках.

Інші фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39. З метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- Утримуються для торгівлі
- Утримуються до погашення
- Утримуються для продажу
- Інвестиції в асоційовані компанії Інвестиції в дочірні підприємства

Інвестиції для торгівлі обліковуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збитки. Інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції що утримуються для продажу обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються по дольовому методу.

**Фінансові інструменти**

Первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю , яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за їх справедливою вартістю. В якості коефіцієнта дисконтування вартості фінансових активів використовується облікова ставка НБУ на дату балансу.

**Основні засоби** в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Фонду у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Фонду є матеріальні активи, очікувані строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат на демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території - ці зобов'язання оцінюються Фондом в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-5 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

-зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів - комісією:

-при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об'єкта основних засобів - робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Протягом 12 місяців 2015 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат (капіталізованих), пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція, заміна деталей тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта та продовжують термін його корисного використання. Витрати на ремонт та технічне обслуговування, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, а також на підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про сукупний дохід за період, до

якого вони відносяться. Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.
У разі наявності фактів знецінення активів, Фонд має застосовувати МСБО 36. Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються за МСФЗ 5.
**Нематеріальні активи** включають витрати на створення сайту товариства для здійснення діяльності. Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Фонду у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Фондом, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Фонду та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.
Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. На дату звітності нематеріальні активи обліковуються за моделлю первинної вартості з врахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36.
**Запаси**
Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.
Запаси обліковуються по однорідним групам:
-Канцелярські та офісні
матеріали -Інше
Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво.
Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Фонду за вирахуванням витрат на продаж. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Фонду.
**Дебіторська заборгованість**
Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.
В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.
Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Фонді створюється **резерв сумнівних боргів.** Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховують фактори наявності об'єктивних свідчень того, що Фонд не зможе витребувати дебіторську заборгованість. Резерв створюється з

| Строк виникнення дебіторської заборгованості | Процент нарахування резерву сумнівних боргів |
|---|---|
| До 30 днів | - |
| Від 31 до 60 днів | 1% |
| Від 61 до 90 днів | 2% |
| Від 91 до 180 днів | 3% |
| Більше 180 днів | 5% |

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців. Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю.
**Визнання доходів**
Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :
- сума доходу (виручка) можу бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи.

Дохід від реалізації цінних паперів визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБ032 та МСБ039.
Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Фонду не визначено.
В разі надання Фонду послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування. **Визнан**
**витрат**
Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони б
здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат т
звітного періоду, в якому вони були здійснені.
**Фінансові витрати**
Орендні платежі по операційній оренді відображаються у звіті на пропорційно-часовій основі протягом відповідн
періоду оренди.
**Витрати по займах, кредитах та позиках**
Фонд для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, відповідно до МСБ0
Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат т
періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати.
**Оренда**
Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризи
пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренд
Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової орен
визнаються активами Фонду за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартіс
мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язан
по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.
Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренд
**Операції з пов'язаними сторонами.**
Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийня
фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24, також пов'язаними сторонами вважаються підприємств
фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на йо
діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною сторон
основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.
**Зобов'язання та резерви**
Облік та визнання зобов'язань та резервів Фонду відбувається відповідно до МСБО 37. Зобов'язання Фонду
класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).
Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або п
амортизаційній або по дисконтованій вартості.
Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка
рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.
Фонд проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, ко
станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.
Резерви визнаються якщо Фонд в результати відповідної події в минулому має юридичне або фактичне зобов'язан
для врегулювання якого з великим ступенем вірогідності буде потребуватися відтік ресурсів та яке можна оцінити
достатньою надійністю.
Фонд визнає в якості резерву резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці
розрахункового оціночного коефіцієнта.
Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформаці
звітного періоду.
*Забезпечення* визнаються у фінансовій звітності Фонду коли у нього є поточні юридичні або випливаючи з практи
зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірне вибуття ресурсів, що втілюю
економічні вигоди і сума зобов'язань може бути достовірно оцінена.
Фонд визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення
сум погашення, отриманих від експертів.
*Умовні* зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік
ресурсів є суттєвим.
*Умовні* активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мір
в якій ймовірно отримання Фондом економічних вигід.
**Політика управління ризиками.**
Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Фонду, яке здійснюється в ході постійно
процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процес
стратегічного планування, керівництво Фонд також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовищ
технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Фонду, включають ризик ліквідності та ринкови
ризик. Керівництво Фонду розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.
*Управління ризиком капіталу* - Фонд управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування н
безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхо
оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Фонду регулярно переглядає структуру капіталу. Н
основі результатів таких переглядів Фонд вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу з
рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.
*Основні категорії фінансових інструментів* - основними фінансовими зобов'язаннями Фонду є торгова кредиторськ
заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інш
довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою ци
фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Фонду. Фонд має різні фінансов

активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.
Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Фонду є кредитний ризик та ризик ліквідності.
*Кредитний ризик* - являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Фондом у строк, що може призвести до фінансових збитків у Фонді.
Кредитний ризик Фонду головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Фонду на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.
*Ринковий ризик* - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки(виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.
*Ризик ліквідності* представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Фонду контролюється та управляється. Фонд використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.
Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому разі, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов'язань.

**Сегменти**

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.
Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.
У разі розширення масштабів діяльності Фонду та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБ014.

**Форми фінансової звітності**

Фонд визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до МСБОІ.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.
Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.
Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБ07 прямим методом.
Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

**Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2015 року, Фонд застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

**4. Суттєві облікові судження та оцінки**

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.
Оцінки в основному включають:
- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів»- Фонд переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів ( в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення
- Термін корисного використання основних засобів - Фонд визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
- Резерв під сумнівну заборгованість – в 2015 році Фонд не створював резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків

**5. Основні засоби та нематеріальні активи.**

За 12 місяців 2015 року Фонд не придбавало ні основних засобів ні нематеріальних активів.

**6. Дебіторська заборгованість.**

По даній статті Звіту про фінансовий стан Фонду обліковується дебіторська заборгованість за продаж цінних паперів, що були класифіковані як такі, що утримуються для торгівлі, обліковується за договірною вартістю з віднесенням на

прибуток чи збиток» . Дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2015 року становлять 2015 тис. грн.

**7. Витрати майбутніх періодів.**

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за 12 місяців 2015 року, які підлягають віднесенню в витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2015р. немає.

**8. Доходи та витрати**

Діяльність Фонду за 2015рік характеризується наступними основними показниками:

| Найменування показника | Дані за 2015р., тис. грн. |
|---|---|
| Адміністративні витрати | 12 |
| Інші доходи (реалізація цінних паперів) | 2015 |
| Інші витрати (собівартість реалізованих цінних паперів) | 2001 |
| Фінансовий результат до оподаткування | 2 |

За рахунок коштів ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» в 2015 році нараховано: винагорода компанії з управлінн активами – 8 981,10 грн., винагорода зберігачу інституту спільного інвестування - 2 873.00 грн.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду складає – 1 996 тис. грн

**9. Капітал.**

**Статутний капітал.**

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал становив 3 000 тис. грн. Статутний капітал сплачений засновнико в розмірі 2001 тис. грн. Згідно рішення № 6 від 15.12.2014 р збільшено розмір статутного капіталу Фонду з 2001 ти грн. до 3000 тис. грн., що відображено в бухгалтерському обліку (операція №1 від 19.12.2014 р.). На 31.12.2015 р неоплачений капітал складає 999 тис. грн.

**Фінансові ризики**

В процесі своєї господарської діяльності Фонд схильне до ряду фінансових ризиків, включаючи ризик зміни ціни н цінні папери. Загальна політика Фонду по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків дл фінансових операцій Товариства.

**Управління капіталом**

Капітал Фонду складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капіта та неоплачений капітал. Фонд здійснює контроль за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховуєтьс шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості. Протягом 12 місяців 2015 року н було змін у підході Товариства до управління капіталом.

| | 01.01.2015р., тис. грн. | 31.12.2015р.,тис. грн. |
|---|---|---|
| Короткострокові позики | - | - |
| Всього капітал | 2001 | 2003 |
| **Чиста заборгованість** | **0** | **0** |
| Коефіцієнт фінансового важеля | 0% | 0% |

**Валютний ризик**

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2015 року, оскільки не мала жодни монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті.

**Товарний ризик** - поточний або майбутній прибуток Фонду може підвергнутися негативному впливу змі ринкових цін на товари та послуги Фонду.

**Кредитний ризик** - Для Фонда основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова т інша дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, щ мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись н те. що платіжна здатність дебіторів Фонду визначається різними економічними факторами, керівництво Фонд вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. Фонд не має заборгованостей строком більше 3 років. Грошові кошт розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

**10. Резерви**

За 12 місяців 2015 року Товариство не мало ніяких видів резервів.

**11. Зміни облікової політики**

Фінансова звітність Фонду за 12 місяців 2015 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ

**Сегменти**

В силу специфіки діяльності Фонду господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені.

**Події після звітної дати**

Керівництво Фонду встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження ї підпису. При складанні фінансової звітності Фонд враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у

фінансовій звітності відповідно до МСБОЮ.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Фонду.

**12. Затвердження фінансових звітів**

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації Головою наглядової ради Фонду 14 січня 2015р.

Керівник _____ (Чорнобай Д.В.)

Україна * м.Київ * Товариство * Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ДІНЕРО АКТИВ" Ідентифікаційний код 38980576 * Публічне акціонерне

ВСЬОГО ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ
____(_____)аркуша(ів)

**Директор**
**ТОВ АФ "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"**
_____ ***Сіренко Л.В.***

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * Аудиторська фірма «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» Ідентифікаційний код 22890033