

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2017	01 01
Підприємство	ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ"	за ЄДРПОУ	38980576
Територія	ГОЛОСІЇВСЬКИЙ	за КОАТУУ	8036100000
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			
Адреса, телефон 03169, м.Київ, провулок Московський, будинок 2-А, Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака 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 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	200 003
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	200 003
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 015	36 110
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	199 496
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	225 306
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	33 020
Рахунки в банках	1167	-	33 020
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	4
Усього за розділом II	1195	2 015	493 937
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	2 015	693 940

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	3 000

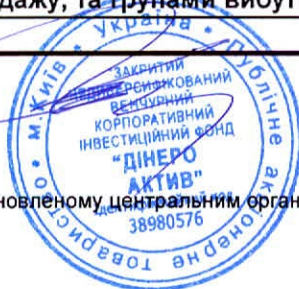
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2	80 838
Неоплачений капітал	1425	(999)	(999)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2 003	82 839
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
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	-	569 198
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	41 903
Усього за розділом III	1695	12	611 101
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	2 015	693 940

Керівник

Жигайло-Маційчук Г.С.

Головний бухгалтер

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
38980576		

Підприємство ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

Форма №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	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(622)	(12)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2 012)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 634)	(12)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 469	-
Інші доходи	2240	617 307	2 015
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(535 306)	(2 001)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	80 836	2
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	80 836	2
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	80 836	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	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	2 634	12
Разом	2550	2 634	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

Жигайло-Маційчук Г.С.

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	12	31
38980576		

Підприємство ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	204 533	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	571 255	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 500	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 283)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(4)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(203 346)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(158 788)	-
Інші витрачання	3190	(10)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	408 857	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	2 015
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 469	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(377 306)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(375 837)	2 015
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	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	33 020	2 015
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Жигайло-Маційчук Г.С.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
38980576		

Підприємство

ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 000	-	-	-	2	(999)	-	2 003
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 000	-	-	-	2	(999)	-	2 003
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	80 836	-	-	80 836
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	80 836	-	-	80 836
Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	80 838	(999)	-	82 839

Керівник

Жигайло-Маційчук Г.С.

Головний бухгалтер



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

Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2016 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 Капітал
- 9 Резерви
- 10 Зміни облікової політики
- 11 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 ЄДРІСІ 13300269. дата внесення - 31.12.2013 р.

Станом на 31 грудня 2016 року акціонером Фонду є одна фізична особа (100 %) - Жигайло - Маційчук Галина Степанівна, ідентифікаційний код 2970211087.

Юридична адреса Фонду: 03169, м. Київ, Голосіївський р-н, провулок Московський, будинок 2-А. 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 2016 року й охоплює період з 01 січня 2016 року до 31 грудня 2016 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 2016 року є третьою 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). Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р., а також обмеження застосування МСФЗ,

зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3. Основні положення облікової політики.

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

Грошові кошти

Грошові кошти Фонду включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

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 збиток. 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 дати 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.

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 нетргова (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.

Визнання доходів

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) може 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 МСБО18, МСБ032 та МСБ039.

Товариство отримало доходи від реалізації цінних паперів:

-ТОВ «ЕДВАНТЕДЖ» договір №БВ 2-10/02/2016 від 10.02.2016р. на суму 2 014 570,00 гривень;

-ТОВ «ТАУН СТРОЙ» договір №БВ 2-25/02/2016 від 25.02.2016р. на суму 80 000 147,92 гривні;

-ТОВ «СТРОЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ» №БВ16-2712-1 від 27.12.2016р. на суму 160 000 000,00гривень.

А також був отриманий дохід від продажу частки у статутному капіталі ТОВ «СТРОЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ» на користь ТОВ «БУДЕКСПЕРТ» на суму 375 306 000,00гривень.

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.

За 2016 рік було отримано доходу від нарахованих відсотків на суму залишків на розрахункових рахунках на 1469 269,47гривень.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають в перелік витрат пов'язаних з:

-управління активами ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ», договір №УА1 від 23.04.2016р. -585310,46грн.;

-отримані послуги повірених з продажу цінних паперів ТОВ «ФК «ЕКСПЕРТ»-5625,00грн.

Фінансові витрати

Орендні платежі по операційній оренді відображаються у звіті на пропорційно-часовій основі протягом відповідного періоду оренди. Загальна сума витрат по оренді за 2016 рік склала 8047,47грн.

Витрати по займах, кредитах та позиках

Фонд для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, відповідно до МСБО23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати.

Оренда

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

Операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Суттєвих відносин з пов'язаними особами не було, які б впливали на прийняття фінансових чи операційних рішень.

Зобов'язання та резерви

Облік та визнання зобов'язань Фонду відбувається відповідно до МСБО 37. Зобов'язання Фонду класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців). 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, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Фонд визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та 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 мірі, в якій ймовірно отримання Фондом економічних вигід. Таким активами Товариство має корпоративні права 100% в ТОВ «Віарум Інвестментс», статутний капітал якого становить 200 003 000,00гривень за протоколом №3 від 06.10.2016р. На 31.12.2016р. фондом внесено інвестицій грошовими коштами на поповнення статутного капіталу на суму 158 100 000,00гривень.

Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Фонду, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Фонд також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Фонду, включають ризик ліквідності та ринковий 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 на

безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Фонду регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Фонд вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів - основними фінансовими зобов'язаннями Фонду є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Фонду. Фонд має різні фінансові 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.

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 оподаткованого 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 МСБО14.

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 МСБО7 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 2016 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 відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки в основному включають:

- Резерв під сумнівну заборгованість - Фонд не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків

4. Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

	31.12.2015р., тис. грн.	31.12.2016р., тис. грн.
Довгострокові інвестиції	-	200 003

5. 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».

	31.12.2015р., тис. грн.	31.12.2016р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2015	36110
Дебіторська заборгованість за виданими	-	199 496
Поточні фінансові інвестиції (акції, векселі)	-	225 306
Інші оборотні активи	-	5
Усього:	2015	460917

6. Капітал.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал становив 3 000 тис. грн. На 31.12.2016 р. неоплачений капітал складає 999 тис. грн. Власний капітал на кінець 2016 року Товариства складає 82 839 тис. грн.

Фінансові ризики

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

Управління капіталом

Капітал Фонду складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та неоплачений капітал. Фонд здійснює контроль за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості. Протягом 12 місяців 2016 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

	31.12.2015р., тис. грн.	31.12.2016р., тис. грн.
Короткострокові позики	-	-
Всього капітал	2003	82839
Капітал та чиста заборгованість	2003	82839

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

Кредитний ризик - Для Фонду основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Фонду визначається різними економічними факторами, керівництво Фонду 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 кошти 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.

9. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на рахунках у банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю визнання і дату складання фінансового звіту відображаються як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування активу	Грошові кошти станом на:		
		31.12.2015	31.12.2016
Поточні рахунки в банку			33020

7. Зміни облікової політики

Фінансова звітність Фонду за 12 місяців 2016 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ.

Події після звітної дати

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

Після звітної дати балансу було реалізовано частину поточних фінансових інвестицій на суму 21 448,00 тис. грн., фінансовий результат було відображено в доходах та витратах 2017 року.

При самоперевірці фінансової звітності нами було виявлено, що у звітності не відображено нарахування фінансових інвестицій ТОВ «ВІАРУМ ІНВЕСТМЕНТС» в сумі 200 003 тисячі гривень, що має суттєве, але не

всеохоплююче значення для користувачів фінансової звітності. Внаслідок збільшення активів Товариства на 41 900 тисяч гривень також збільшились зобов'язання на аналогічну суму. Фінансова звітність буде виправлена та подана корегуюча .

8. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації Рішенням Акціонера до 30 квітня 2017р.

Голова наглядової ради _____ (Жигайло-Маційчук Г.С.)