ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ у м. Києві
"05" 02 2016р.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	38980576		
за КОАТУУ	8038000000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	64.30		

Підприємство ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ"

Територія Оболонський р-н м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство

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

Середня кількість працівників [1] _____

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

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 2015 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	1000	-	-
Нематеріальні активи	1001	-	-
первісна вартість	1002	-	-
накопичена амортизація	1005	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1010	-	-
Основні засоби	1011	-	-
первісна вартість	1012	-	-
знос	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1030	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	2 001	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	2 001	-
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи	1100	-	-
Запаси	1110	-	-
Поточні біологічні активи	1125	-	2 015
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	-	2 015
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 001	2 015

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	3 000	3 000
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	-	-
Капітал у дооцінках			

Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	2
Неоплачений капітал	1425	(999)	(999)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2 001	2 003
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	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
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	-	-
Баланс	1900	2 001	2 015

Керівник Чорнобай Д.В.

Головний бухгалтер

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

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ у м. Києві
"05" 02 2016р. №12

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	38980576		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2015 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	(12)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(12)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 015	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 001)	-
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

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	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	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

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

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ у м. Києві
"05" 02 2016 р. №

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2015	12	31
за ЄДРПОУ	38980576		

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 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	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
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	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник Чорнобай Д.В.

Головний бухгалтер

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

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ
«05» 02 2016 р. №12

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

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

Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма №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
Залишок на початок року	4000	3 000	-	-	-	-	(999)	-	2 001
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 000	-	-	-	-	(999)	-	2 001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2	-	-	2
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	2	-	-	2

Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	2	(999)	-	2 003

Керівник Чорнобай Д.В.

Головний бухгалтер

Україна м. Київ Товариство акціонерне публічне "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 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 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 в 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 чи зобов'язань відображаються підсумковим загалом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у 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 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 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, очікуваний 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 з 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 4-8 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. **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.

Фінансові витрати

Орендні платежі по операційній оренді відображаються у звіті на пропорційно-часовій основі протягом відповідного періоду оренди.

Витрати по займах, кредитах та позиках

Фонд для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, відповідно до МСБ023. 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

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Фонду за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

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 визначені, чи є компанія пов'язаною стороною 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 по 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, коли 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'язання, для врегулювання якого з великим ступенем вірогідності буде потребуватися відтік ресурсів та яке можна оцінити з достатньою надійністю.

Фонд визнає в якості резерву резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта.

Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

Забезпечення визнаються у фінансовій звітності Фонду коли у нього є поточні юридичні або випливаючи з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірне вибуття ресурсів, що втілюють 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 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.

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 по брокерським договорам, 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.

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 - Фонд не створює 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.

Нематеріальні активи Товариства в бухгалтерському обліку по П(С)БУ України обліковувалися по первісній вартості та складалися з витрат на створення сайту Фонду.

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 на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2015р. немає.

8. Капітал.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал становив 3 000 тис. грн. Статутний капітал сплачений засновником в розмірі 2001 тис. грн. Згідно рішення № 6 від 15.12.2014 р збільшено розмір статутного капіталу Фонду з 2001 тис. 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 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 2015 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

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

Валютний ризик

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

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

Кредитний ризик - Для Фонда 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 мас 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. Резерви

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

10. 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 її 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.

11. 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 з обмеженою відповідальністю "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО АКТИВ" Ідентифікаційний код 36980576