

Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІПЕРО АКТИВ»

Головний офіс: м. Київ, вул. ...

Форма господарювання: Акціонерне товариство

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

0

2226509

Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма ...)

у відповідній клітинці):

бухгалтерського обліку

фінансової звітності

КОДИ		
2018	01	01
38980576		
8038000000		
230		
64.30		

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Нематеріальні активи	1001	-	-
Нематеріальні активи	1002	-	-
Нематеріальні активи	1005	-	-
Нематеріальні активи	1010	-	-
Нематеріальні активи	1011	-	-
Нематеріальні активи	1012	-	-
Нематеріальні активи	1015	-	-
Нематеріальні активи	1016	-	-
Нематеріальні активи	1017	-	-
Нематеріальні активи	1020	-	-
Нематеріальні активи	1021	-	-
Нематеріальні активи	1022	-	-
Нематеріальні активи	1030	200 003	852 415
Нематеріальні активи	1035	-	-
Нематеріальні активи	1040	-	-
Нематеріальні активи	1045	-	-
Нематеріальні активи	1050	-	-
Нематеріальні активи	1060	-	-
Нематеріальні активи	1065	-	-
Нематеріальні активи	1090	-	-
Нематеріальні активи	1095	200 003	852 415
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	-	77 557
Залишки	1101	-	-
Залишки	1102	-	-
Залишки	1103	-	-
Залишки	1104	-	77 557
Залишки	1110	-	-
Залишки	1115	-	-
Залишки	1120	-	-
Залишки	1125	36 110	46 580
Залишки	1130	199 496	63 000
Залишки	1135	-	-
Залишки	1136	-	-
Залишки	1140	-	1 968
Залишки	1145	-	-
Залишки	1155	-	82 550
Залишки	1160	225 306	150 158
Залишки	1165	33 020	31 300
Залишки	1166	-	-
Залишки	1167	33 020	31 300
Залишки	1170	-	-
Залишки	1180	-	-
Залишки	1181	-	-
Залишки	1182	-	-

Видатки на виплату премій	1183	-	-
Видатки на виплату резервів	1184	-	-
Видатки на виплату акцій	1190	5	-
Видатки на виплату II	1195	493 937	453 113
Видатки на виплату III	1200	-	-
Видатки на виплату IV	1300	693 940	1 305 528

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний (пайовий) капітал	1400	3 000	3 000
Внесок до акціонерного статутного капіталу	1401	-	-
Внесок у дооцінку	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Власний дохід	1411	-	-
Власницькі курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перевідомлений прибуток (непокритий збиток)	1420	80 838	490 982
Власницький капітал	1425	(999)	(999)
Власницький капітал	1430	(-)	(-)
Власницький капітал	1435	-	-
Власницький капітал	1495	82 839	492 983
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Відстрочені зобов'язання	1505	-	-
Відстрочені кредити банків	1510	-	-
Відстрочені зобов'язання	1515	-	-
Відстрочені забезпечення	1520	-	-
Відстрочені забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Відстрочені фінансування	1525	-	-
Відстрочені допомоги	1526	-	-
Відстрочені резерви	1530	-	-
Відстрочені резерви	1531	-	-
Відстрочені резерви	1532	-	-
Відстрочені резерви	1533	-	-
Відстрочені резерви	1534	-	-
Відстрочені резерви	1535	-	-
Відстрочені резерви	1540	-	-
Відстрочені резерви	1545	-	-
Відстрочені резерви	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Відстрочені видатки	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	17 448
розрахунки з бюджетом	1620	-	-
в тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки зі страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	569 198	675 055
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	-	-
Видатки майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи	1690	41 903	120 042
Відстрочені зобов'язання	1695	611 101	812 545
Відстрочені зобов'язання	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Відстрочені зобов'язання	1800	-	-
Відстрочені зобов'язання	1900	693 940	1 305 528

Керівник

Головний бухгалтер

Жигайло-Машічук Галина Степанівна

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

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
38980576		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	727 114	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(318 944)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Важливі:			
прибуток	2090	408 170	-
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	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від списання	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 209)	(622)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(2 012)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	405 961	-
збиток	2195	(-)	(2 634)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 357	1 469
Інші доходи	2240	66 284	617 307
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(66 458)	(535 306)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	410 144	80 836
збиток	2295	(-)	(-)
Збиток (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	410 144	80 836
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (ущінка) необоротних активів	2400	-	-
Доходівка (ущінка) 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	410 144	80 836

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	-	-
Видержування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	2 209	2 634
Разом	2550	2 209	2 634

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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2620	-	-

Керівник

Жигайло-Маційчук Галина Степанівна

Головний бухгалтер



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	72 878	204 533
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	883 407	571 255
Находження від повернення авансів	3020	175 167	3 500
Находження від відсотків за залишками коштів на лічбових рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші находження	3095	1 341	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(94 649)	(10 283)
Оренди	3105	(-)	(-)
Витрачувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(81)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(81)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(405 052)	(203 346)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 194)	(158 788)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 174)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	626 643	406 857
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Нефінансових активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215	551	1 469
Дивидендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Виплати на придбання:	3250	-	-
Фінансових інвестицій	3255	(628 915)	(377 306)
Необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Виплати на надання позик	3275	(-)	(-)
Виплати на придбання дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Виплати за кредитом	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-628 364	-375 837
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Виплати від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Від продажу	3340	-	-
Виплати на:			
Виплати заборгованості	3345	(-)	(-)
Отримання позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Виплати на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Виплати на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	(-)	(-)
Виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Виплати за кредитом	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 721	31 020
Залишок коштів на початок року	3405	33 020	2 000
Зміна курсів валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	31 299	33 020

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Жигайло-Маційчук Галина Степанівна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2018

01

01

38980576

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

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 000	-	-	-	80 838	(999)	-	82 839
Змінювання:									
Залишок облізаної	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	3 000	-	-	-	80 838	(999)	-	82 839
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	410 144	-	-	410 144
Чистий сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток)									
Чистий прибуток (збиток) активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток)									
Чистий прибуток (збиток) інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток)									
Чистий прибуток (збиток) курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) сукупного									
Чистий прибуток (збиток) асоційованих і									
Чистий прибуток (збиток) підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) прибутку:									
Чистий прибуток (збиток) власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) прибутку									
Чистий прибуток (збиток) зареєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) до зареєстрованого	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) до бюджету									
Чистий прибуток (збиток) до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) до бюджету									
Чистий прибуток (збиток) до бюджету	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистого прибутку									
Внески учасників:									
до капіталу	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення заборго-									
вості в капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення капіталу:									
Виплат акцій (часток)	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-									
лених акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення викупле-									
них акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення частки в									
компанії	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення частки в									
компанії	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення (продаж)									
центральної									
частки в дочірньому									
підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв змін у капіталі	4295	-	-	-	-	410 144	-	-	410 144
Витрати на кінець	4300	3 000	-	-	-	490 982	(999)	-	492 983

Керівник

Жигайло-Маційчук Галина Степанівна

Головний бухгалтер



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«ДІНЕРО АКТИВ»

Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2017 року

Вступ. Загальна інформація. Умови здійснення діяльності	3
1.Основа для підготовки та складання фінансової звітності	3
2. Перша фінансова звітність за МСФЗ, пояснення щодо переходу на МСФЗ	3
3.МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності	3
4. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	4
5. Суттєві положення облікової політики	5
6. Облікові політики щодо податку на прибуток	7
7. Основні припущення, оцінки та судження	7
8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	8
9. Доходи та витрати	9
10. Умовні зобов'язання та активи	10
11. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу	11
12. Статутний капітал	11
13. Поточна кредиторська заборгованість	11
14. Політика управління ризиками	12
15.Зміни облікової політики	13
16. Управління капіталом	13
17. Рішення про затвердження фінансової звітності	13
18. Події після звітної дати	13

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 2017 року акціонером Фонду є одна фізична особа (100%) - Жигайло - Машійчук 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 2017 року й охоплює період з 01 січня 2017 року до 31 грудня 2017 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 2017 року є четвертою 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 31.12.2017 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 31.12.2018 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1. При формуванні фінансової звітності керівництво компанії з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності нашого Товариства. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»

має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відповідає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання сили на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане

ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переводи інвестиційної нерухомості з категорії в категорію»

Поправки роз'яснюють, коли підприємство повинно переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, яка знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію, або з категорії інвестиційної нерухомості.

Поправки вступають в силу у відношенні до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року. Допускається дострокове застосування за умови розкриття даного факту.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (випущені в грудні 2016 року).

Ці удосконалення включають наступні:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - видалення короткострокових звільнень для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ.

Короткострокові звільнення, які передбачені пунктами E3-E7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в силу з 1 січня 2018 року.

Роз'яснення КРМФЗ(IFRIC) 23. «Невизначеність у відношенні правил обрахування податку на прибуток»

Роз'яснення розглядають порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактовок, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12.

Роз'яснення не застосовується до податків і зборів, які не відносяться до сфери застосування МСФЗ(IAS)12, а також не містить особливих вимог, які стосуються процентів і штрафів, які пов'язані з невизначеними податковими трактовками.

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року, або після цієї дати.

3.1. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

4. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Керівництвом ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 з 01.01.2018 року.

4.1. Загальні положення щодо облікових політик

4.1.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом компанії з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Фонд не застосовував зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які компанія з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» використовувала для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

4.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Фонд визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до МСБО1.

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 напрямками.

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.

4.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

4.2. 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» ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» 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.

5. Суттєві положення облікової політики

5.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

5.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три

місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

У статті 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені грошові кошти, розміщені на поточних банківських рахунках (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Рахунки в банках, в тис. грн. (стаття 1167)	31	33
Всього	31	33

5.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності не створювався за відсутністю підстав.

Поточна дебіторська заборгованість. Поточна дебіторська заборгованість відображена у статтях 1125, 1130, 1135 та 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31 грудня 2017 тис. грн.	31 грудня 2016 тис. грн.
Поточна дебіторська заборгованість за товари, послуги (стаття 1125)	46 580	36 110
Аванси видані(стаття 1130)	63 000	199 496
Інша дебіторська заборгованість (стаття 1155)	82 550	-

Поточні фінансові інвестиції (стаття 1160)	150 158	225 306
Чиста вартість дебіторської заборгованості	342 288	460 912

Дебіторська заборгованість за товари (46 580 тис. грн.) включає заборгованість по оплаті за житлову нерухомість. Дебіторська заборгованість Фонд не має забезпечення. Простроченої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 року немає.

5.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Фонду за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Фонд визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Фонд визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

7. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

7.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Фонду посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у нижчиданому порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

7.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

7.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

8.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» здійснює оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення.

	погашення		очікувані вихідні грошові потоки
--	-----------	--	----------------------------------

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

9. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Доходи Фонду представлені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Дохід від реалізації товарів, тис. грн. (стаття 2000)	727 114	-
Інші фінансові доходи, тис. грн. (стаття 2220)	4 357	1 469
Інші доходи, тис. грн. (стаття 2240)	66 284	617 307
Всього доходи, тис. грн.	797 755	618 776

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати Фонду представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Собівартість реалізованого товару, тис. грн. (стаття 2050)	318 944	-
Адміністративні витрати, тис. грн. (стаття 2130)	2 209	622
Інші операційні витрати, тис. грн. (стаття 2270)	66 458	535 306

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 МСБО 18, МСБО 32 та МСБО 39.

Фонд у 2017 році отримав:

- дохід від реалізації цінних паперів ТОВ «СТРОЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ» за Договором №БВ-1/170125/1-1 від 17.01.2017р. на суму 21 417 тис. гривень, ТОВ «КЕПІТАЛ РІАЛ ЕСТЕЙТ» за Договором №БВ-1/171205/1-1 від 05.12.2017р. на суму 43 526 тис. гривень;

- дохід від реалізації товарів (квартир) на суму 727 114 тис. гривень.

- дохід у вигляді відсотків за 2017 рік було отримано на суму залишків на розрахункових рахунках на 4 357 тис. гривень

- інші доходи, які складаються з помилково зарахованих коштів на поточний рахунок Фонду в сумі 1 341 тис. грн.

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.

10. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають в перелік витрат пов'язаних з:

- витрати на винагороду КУА за управління активами ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ», договір №УА1 від 23.04.2016р.- 1 251 тис. грн.;

- витрати за послуги пов'язаних з продажу цінних паперів ТОВ «Центрально східна фінансова компанія» - 17 тис. грн.

Фінансові витрати

Орендні платежі по операційній оренді відображаються у звіті на пропорційно-часовій основі протягом відповідного періоду оренди. Загальна сума витрат по оренді за 2017 рік склала 18 тис.грн. Витрати на послуги банків за 2017рік складають 752 тис. гривень. Також до операційних витрат відносяться інші витрати на суму 1 341 тис. грн.

Витрати по займах, кредитах та позиках

Фонд для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, відповідно до МСБО 23. 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 вигод. Такими активами Фонду є корпоративні права (довгострокові фінансові інвестиції що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, стаття 1030 Звіту про фінансовий стан):

-100% в ТОВ «Віарум Інвестментс», статутний капітал якого становить 290 003 000,00гривень за протоколом №4 від 30.01.2017р. На 31.12.2017р. фондом внесено інвестицій грошовими коштами на поповнення статутного капіталу на суму 283 840 000,00гривень.

-37,15% в ТОВ «АРГОБІЗ» частка у статутному капіталі якого становить 137 469 024,99 гривень за протоколом №5 від 26.12.2017р. На 31.12.2017р. фондом внесено інвестицій грошовими коштами на поповнення статутного капіталу на суму 132 110 305,09гривень.

- 24,99% в ТОВ «ЕССЕТ СОЛЮШНС» частка у статутному капіталі якого становить 77 469 249,90 гривень за протоколом №4 від 17.11.2017р. На 31.12.2017р. фондом внесено інвестицій грошовими коштами на поповнення статутного капіталу на суму 34 348 000,00гривень.

- 100%ТОВ «КЕПІТАЛ РІАЛ ЕСТЕЙТ» статутний капітал якого становить 270 003 000,00гривень за протоколом №3 від 04.03.2017р. На 31.12.2017р. фондом внесено інвестицій грошовими коштами на поповнення статутного капіталу на суму 269 391 000,00гривень.

- 24,99% в ТОВ «МЕГА БІЛД» частка у статутному капіталі якого становить 77 469 249,90 гривень за протоколом №4 від 17.11.2017р. На 31.12.2017р. фондом внесено інвестицій грошовими коштами на поповнення статутного капіталу на суму 12 683 000,00гривень.

- 24,99% в ТОВ «ХІЛЛБРІДЖ» частка у статутному капіталі якого становить 249,90 гривень за протоколом №2 від 27.12.2017р.

11. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2017 року Фонд не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

12. Статутний капітал

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал становив 3 000 тис. грн. На 31.12.2017 р. неоплачений капітал складає 999 тис. грн.

Власний капітал на кінець 2017року Фонду складає 492 983 тис.грн.

13. Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн. (стаття 1615)	17 448	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, тис. грн. (стаття 1635)	675 055	569 198
Інші поточні зобов'язання тис. грн. (стаття 1690)	120 042	41 903
Всього кредиторська заборгованість	812 545	611 101

14. 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

Фонд в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Фонд 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 Фонд буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБ014.

Фінансові ризики

В процесі своєї господарської діяльності Фонд схильний до ряду фінансових ризиків, включаючи ризик зміни ціни на цінні папери. Загальна політика керівництва ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для фінансових операцій Фонду.

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 2017 року не було змін у підході до управління капіталом.

	31.12.2017р., тис.грн.	31.12.2016р., тис. грн.
Короткострокові позики	-	-
Всього капітал	492 983	82 839
Капітал та чиста заборгованість	492 983	82 839

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.

15. Зміни облікової політики

Фінансова звітність Фонду за 12 місяців 2017 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ.

16. Управління капіталом

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику.

Керівництво ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

17. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником ТОВ «КЛЕРМОН

НС» 20 березня 2018 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

18. Події після звітної дати

Керівництво ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» враховує події, що трапилися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО. Подій після звітної дати балансу не відбувалось.

Голова наглядової ради

(Жигайло - Маційчук Г.С.)



Ukraine,

Mychyna str.8

, 387-21-92

litikom@i.ua

ІННІЙ

ВІСНІСТЮ

8р.

ринку

істю

ФІНАНС» 20 березня 2018 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

18. Події після звітної дати

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

Подій після звітної дати балансу не відбувалось.

Голова наглядової ради

(Жигайло - Маційчук Г.С.)

