

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2013	01	01
38321965		
8039100000		
230		
64.30		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Промактив"

Територія м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство

Орган державного управління

Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні фінансові

Середня кількість працівників¹

Одиниця виміру: тис. грн.

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

Адреса м.Київ, вул.Симона Петлюри,буд.30, тел.584 38 73

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

а положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

а міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс

на 31 грудня 20 12 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	-	-
первісна вартість	011	-	-
накопичена амортизація	012	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	-	-
первісна вартість	031	-	-
знос	032	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	-	-
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	-	-
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	-	-
Готова продукція	130	-	-
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	-	-
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	1

Поточні фінансові інвестиції	220	-	322 720
Додаткові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	-	79
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	-	322 800
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
Баланс	280	-	322 800

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	-	500 000
Додатковий вкладений капітал	310	-	-
Інший додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	330	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	340	-	225 285
Неоплачений капітал	350	(-)	(402 490)
Вилучений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	-	322 795
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування ²	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	-	1
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	-	-
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	-	-
з оплати праці	580	-	-
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	4
Усього за розділом IV	620	-	5
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	-	322 800

Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.
3 рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421)

Керівник

Головний бухгалтер

Попенко Сергій Павлович

Попенко Сергій Павлович



Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2013	01	01
38321965		
8039100000		
230		
64.30		
V		

приємство Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Промактив" за ЄДРПОУ
иторія м.Київ за КОАТУУ
ган державного управління за СПОДУ
ганізаційно-правова форма акціонерне товариство за КОПФГ
подарювання трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД
д економічної діяльності
ладено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
міжнародними стандартами фінансової звітності
диниця виміру: тис. грн.

Звіт про фінансові результати
за **12 місяців** **20 12** р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
ход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
додаток на додану вартість	015	()	()
цизний збір	020	()	()
ці вирахування з доходу	025	()	()
стий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	030	()	()
бівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	035		
ловий:	040	()	()
прибуток	050	0	0
збиток	055	(0)	(0)
ці операційні доходи	060		
міністративні витрати	070	(75)	()
трати на збут	080	()	()
ці операційні витрати	090	()	()
нансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	0	0
збиток	105	(75)	(0)
ход від участі в капіталі	110		
ці фінансові доходи	120		
ці доходи ¹	130	225 360	
нансові витрати	140		()
рати від участі в капіталі	150	()	()
ці витрати	160	()	()
нансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	225 285	0
збиток	175	(0)	(0)
додаток на прибуток від звичайної діяльності	180	()	()
нансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	225 285	0
збиток	195	(0)	(0)
дзвичайні:			
доходи	200		

витрати	205	()	()
датки з надзвичайного прибутку	210	()	()
стий:			
прибуток	220	225 285	0
збиток	225	(0)	(0)

рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131) _____

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
матеріальні затрати	230		
затрати на оплату праці	240		
внески на соціальні заходи	250		
амортизація	260		
інші операційні витрати	270	75	
всього	280	75	

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
середньорічна кількість простих акцій	300	97 510	
скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	97 510	
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	2 310,380	
скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	2 310,380	
дивіденди на одну просту акцію	340		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Попенко Сергій Павлович _____

Попенко Сергій Павлович _____



Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4

Дата /рік, місяць, число/

К О Д И		
13	01	01
38321965		
8039100000		
230		
64.30		
-		
-		
V		
-		

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
Ідприємство венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Промактив" за ЄДРПОУ
Територія м.Київ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство за КОПФГ
Зид економічної діяльності трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
на положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
на міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру : тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів
за 20 12 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	-	-
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	-	-
Повернення авансів	030	-	-
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	-	-
Бюджету податку на додану вартість	040	-	-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
Отримання субсидій, дотацій	050	-	-
Цільового фінансування	060	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	-
Інші надходження	080	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(71)	(-)
Авансів	095	(-)	(-)
Повернення авансів	100	(-)	(-)
Працівникам	105	(-)	(-)
Витрат на відрядження	110	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(-)	(-)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(-)	(-)

1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
Інші надходження	230	-	-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	(97 360)	(-)
необоротних активів	250	(-)	(-)
майнових комплексів	260	(-)	(-)
Інші платежі	270	(-)	(-)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(97 360)	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(97 360)	-
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	97 510	-
Отримані позики	320	-	-
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	(-)	(-)
Сплачені дивіденди	350	(-)	(-)
Інші платежі	360	(-)	(-)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	97 510	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	97 510	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	79	-
Залишок коштів на початок року	410	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	79	-

Головний бухгалтер

Попенко Сергій Павлович



Дата (рік, місяць, число)

13	01	01
----	----	----

13	01	01
----	----	----

--	--	--

38321965

8039100000

за СПОДУ

230

64.30

V

за рік 20 12 р.

Код за ДКУД

1801005[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
гій прибуток рок) за звітний од	130						225 285			225 285
оділі прибутку:										
лати власникам іденди)	140									
ямування прибутку татутного капіталу	150									
оахування до рвного капіталу	160									
	170									
ски учасників:										
ски до капіталу	180	500 000						(500 000)		
ашення заборгова- ті з капіталу	190							97 510		97 510
	200									
учення капіталу:										
уп акцій (часток)	210									
епродаж викупле- акцій (часток)	220									
лювання викупле- акцій (часток)	230									
учення частки в талі	240									
ншення номіналь- вартості акцій	250									
лі зміни в капіталі:										
сання невідшкодо- их збитків	260									
коштовно отримані иви	270									
	280									
ом змін в капіталі	290	500 000					225285	(402 490)		322 795
лишок на кінець ку	300	500 000					225 285	(402 490)		322 795

Керівник

Головний бухгалтер

Попенко Сергій Павлович

Попенко Сергій Павлович



Загальна інформація

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМАКТИВ» надалі «Фонд»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 38321965.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30.

Строк діяльності Фонду: 30 (тридцять) років з моменту внесення Товариства до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування.

Фонд створено згідно з Протоколом №1 загальних зборів засновників Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОМАКТИВ» від 18 липня 2012 року.

Мета створення: Отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Фонд вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2012 року.

Перший індивідуальний фінансовий звіт Фонду, складений відповідно до вимог МСФЗ, наведений нижче.

- Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний прибуток за 2012 рік

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
	Виручка	-
	Собівартість	-
	Валовий прибуток	-
	Інвестиційний дохід	-
5.1.	Інші прибутки та збитки	225360
	Витрати на збут	-
	Маркетингові витрати	-
5.2.	Адміністративні витрати	75

	Інші витрати	-
	Фінансові витрати	-
	Прибуток до оподаткування	225285
	Вирати по податку на прибуток	-
5.3.	Прибуток за рік	225285
5.3.	Прибуток на акцію (в гривнях на акцію)	2310,38

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2012 року

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
	Активи	
	Довгосрокові активи	-
	Разом довгострокові активи	-
	Короткострокові активи	
5.4.	- Інша дебіторська заборгованість	1
5.5.	- Поточні фінансові активи	322720
5.6.	- Грошові кошти в касі та банках	79
	Разом короткострокові активи	322800
	Власний капітал та зобов'язання	

	Капітал і резерви	
5.7.	- Капітал	97510
	- Резерви	-
	- Нерозподілений прибуток	225285
	Разом власний капітал	322795
	Короткострокові с	
5.8.	- Інша кредиторська заборгованість	5
	Разом короткострокові зобов'язання	5
	Усього власний капітал та зобов'язання	322800

Звіт про зміни у капіталі за 2012рік

Показники	Уставний капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Разом
Залишок на 01 січня 2012року	-	-	-	-	-
Коригування	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2012року	-	-	-	-	-
Чистий прибуток(збиток) за рік	-	-	225285	-	225285
Випуск акціонерного	500000	-	-	-402490	97510

капіталу					
Залишок на 31 грудня 2012 року	500000		225285	-402490	322795

Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
	Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності	-71
	- Платежі постачальникам	-71
	Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності	-97360
	- Виплати з придбання фінансових активів	-97360
	Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	97510
	- Надходження акціонерного капіталу	97510
	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	-
5.6.	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	79

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2012 року

1 Вступ

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2012 рік Публічним акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОМАКТИВ»

Фонд створено згідно з Протоколом №1 загальних зборів засновників Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОМАКТИВ» від 18 липня 2012 року.

Дата видачі виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців; дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців щодо реєстрації корпоративного інвестиційного фонду; а також найменування органу, що здійснив таку реєстрацію: 06.09.2012 року; 06.09.2012 року №1 074 102 0000 043158; Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація.

Основна діяльність. Спільне інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30.

Валюта подання. Цю фінансову звітність подано в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

2 Основні принципи облікової політики

Основа подання інформації. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку фінансових інструментів для подальшого продажу, похідних фінансових інструментів і приміщень.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Фонд може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

Первісна вартість – це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість інших ресурсів, наданих для придбання активу на дату придбання, яка включає витрати на проведення операції.

Оцінка за первісною вартістю застосовується лише до інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ринкових котирувань і справедлива вартість яких не може бути достовірно визначена, а також похідні фінансові інструменти, які пов'язані з такими інструментами капіталу та розрахунки за якими повинні здійснюватись шляхом поставки таких інструментів капіталу, які не мають котирувань.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають

премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних балансових статей.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів. Похідні фінансові інструменти та інші фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення розрахунку, тобто на дату, коли Фонд фактично здійснює поставку фінансового активу. Усі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Припинення визнання фінансових активів. Фонд списує фінансові активи з балансу, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Фонд передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому (i) також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Фонд не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення обмежень на перепродаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати в готівку за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти включають грошові кошти у касі, залишки на поточному рахунку.

Еквіваленти грошових коштів - інвестиційні цінні папери для подальшого продажу. Ця класифікація включає інвестиційні цінні папери, які Фонд має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для покриття потреб ліквідності або внаслідок змін цін акцій.

Інвестиційні цінні папери для подальшого продажу обліковуються за справедливою вартістю. Процентні доходи, зароблені по боргових цінних паперах для подальшого продажу, обчислюються за методом ефективної процентної ставки та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік. Дивіденди по інструментах капіталу для подальшого продажу відображаються у складі прибутку чи збитку за рік в момент встановлення права Фонду на одержання виплат і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи зміни справедливої вартості відображаються у складі інших сукупних доходів до моменту списання інвестиції з балансу або її знецінення; при цьому кумулятивний прибуток або збиток виключається зі складу інших сукупних доходів та відноситься на прибуток чи збиток за рік.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення в результаті однієї або кількох подій («збиткових подій»), що відбулися після початкового визнання інвестиційних цінних паперів для подальшого продажу. Значне або

тривале зниження справедливої вартості дольового цінного паперу до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий цінний папір знецінений. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у складі прибутку або збитку, вилучається з інших сукупних видів доходів та визнається у прибутку чи збитку за рік. Збитки від знецінення інструментів капіталу не сторнуються, і будь-які подальші доходи визнаються у складі інших сукупних доходів. Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту для подальшого продажу збільшується і це збільшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення сторнується через прибуток або збиток за рік.

Інші інвестиційні цінні папери. Ця категорія включає непохідні фінансові активи, що не мають ринкові котирування, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначені, та визначеним строком погашення. Керівництво визначає класифікацію інших інвестиційних цінних паперів, як кредити та аванси клієнтам, та такими, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди.

Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на

прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що

виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією

мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Фонд має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того,

що для погашення такого зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо Фонд виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю.

Акціонерний капітал. Прості акції показані у складі капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

Дивіденди. Дивіденди показуються у складі капіталу в періоді, в якому вони були оголошені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але

до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Розподіл прибутку та його використання іншим чином відбувається на основі бухгалтерської звітності Фонду, складеної за українськими правилами. В українському законодавстві основою розподілу визначено нерозподілений прибуток.

3 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Фонд використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Фонду також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

4 Запровадження стандартів та тлумачень

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти, частина 1: класифікація та оцінка». МСФЗ 9, основні особливості стандарту описані нижче:

- Фінансові активи повинні відноситися до двох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Відповідне рішення приймається при початковому визнанні фінансових інструментів. Класифікація залежить від бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яку він використовує для управління своїми фінансовими інструментами, та від характеристик грошових потоків від інструмента відповідно до договору.

- Інструмент у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю, тільки якщо цей інструмент є борговим інструментом і якщо (i) мета бізнес-моделі суб'єкта господарювання полягає в утриманні активу для одержання грошових потоків відповідно до договору, та (ii) грошові потоки від активу відповідно до договору – це виключно виплати основної суми боргу та процентів (тобто він має лише базові характеристики кредиту). Всі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

- Усі інструменти капіталу у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Інструменти капіталу, які утримуються для торгівлі, оцінюватимуться за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. При початковому визнанні

всіх інших інвестицій в інструменти капіталу суб'єкти господарювання можуть зробити остаточний вибір визнавати нереалізовані та реалізовані прибутки і збитки від зміни справедливої вартості у складі інших сукупних доходів, а не у складі прибутку чи збитку.

Перенесення прибутків або збитків від зміни справедливої вартості на фінансовий результат припиняється. Цей вибір можна робити відносно кожної окремої категорії інструментів. Дивіденди відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо вони являють собою прибуток на інвестований капітал.

Розкриття інформації – передача фінансових активів – зміни МСФЗ 7 (випущені у жовтні 2010 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2011 року або після цієї дати). Ця зміна вимагає розкривати додаткову інформацію про ризики, пов'язані з переданими фінансовими активами, та інформацію про характер і балансову вартість кожного класу фінансових активів, а також включати опис ризиків та вигод, пов'язаних з цими фінансовими активами, які були передані іншій стороні, проте залишаються на балансі суб'єкта господарювання. Розкриття такої інформації також потрібне для того, щоб користувачі фінансової звітності мали можливість визначити суму пов'язаних з цими активами зобов'язань та зрозуміти зв'язок між фінансовими активами та пов'язаними з ними зобов'язаннями. Якщо визнання фінансових активів припинилось, але суб'єкт господарювання продовжує наражатись на певні ризики та отримувати певні вигоди, пов'язані з переданим активом, слід розкривати додаткову інформацію, яка дозволить зрозуміти вплив зазначених ризиків.

Удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності (опубліковані у травні 2010). Ці вдосконалення являють собою поєднання змін по суті та роз'яснень таких стандартів та тлумачень: зміни МСФЗ 1, щоб (i) дозволити використовувати балансову вартість, яка показана у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до попередніх правил бухгалтерського обліку, в якості умовної вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу, якщо цей об'єкт використовувався в межах діяльності, що підлягає тарифному регулюванню, (ii) дозволити використовувати переоцінену вартість за результатами подійної переоцінки в якості умовної вартості основних засобів, навіть якщо переоцінка проводилась протягом періоду, за який підготовлена перша фінансова звітність за МСФЗ, та (iii) ввести вимогу до організацій, які запроваджують МСФЗ вперше, пояснювати зміни в обліковій політиці або у звільненнях від застосування МСФЗ 1 протягом періоду між першою проміжною звітністю за МСФЗ та їхньою першою фінансовою звітністю за МСФЗ; зміни МСФЗ 3, щоб (i) ввести вимогу щодо оцінки справедливої вартості (крім випадків, коли інші МСФЗ вимагають використовувати інший метод оцінки) часток неконтролюючих учасників, які не є існуючою часткою власності або не дають права їх власникам на пропорційну частку

чистих активів у випадку ліквідації, (ii) надати рекомендації щодо планів виплат на основі акцій об'єкта придбання, які не були замінені або були замінені добровільно в результаті об'єднання компаній, та (iii) роз'яснити, що сума умовної винагороди, яка стосується операцій з об'єднання компаній, які були здійснені до дати набуття чинності зміненого МСФЗ 3, випущеного у січні 2008 року, обліковуватиметься відповідно до принципів, викладених у попередній версії МСФЗ 3; зміни МСФЗ 7, щоб роз'яснити певні вимоги до розкриття інформації, зокрема, (i) були чітко викладені принципи взаємозв'язку якісної та кількісної інформації, яка розкривається про характер та ступінь фінансових ризиків, (ii) була скасована вимога розкривати інформацію про балансову вартість фінансових активів, умови яких були переглянуті, оскільки інакше вони були б простроченими або знеціненими, (iii) була замінена вимога розкривати інформацію про справедливую вартість забезпечення більш загальною вимогою до розкриття інформації про його фінансовий вплив, та (iv) наведене оз'яснення, що організація повинна розкривати інформацію про суму утримуваного на звітну дату забезпечення, на яке було звернено стягнення на предмет застави, а не про суму, отриману протягом року; зміни МСБО 27, щоб роз'яснити перехідні положення, які містяться у змінах МСБО 21, МСБО 28 та МСБО 31, які були введені переглянутим МСБО 27 (змінений у січні 2008 року); зміни МСБО 34, щоб включити додаткові приклади суттєвих подій та операцій, які вимагають розкриття у скороченій проміжній фінансовій звітності, включаючи переведення з одного рівня ієрархії справедливої вартості на інший, зміни класифікації фінансових активів або зміни, що відбулися у діловому чи економічному середовищі, які чинять вплив на справедливую вартість фінансових інструментів організації; та зміни тлумачення IFRIC 13, щоб роз'яснити принципи оцінки справедливої вартості преміальних балів.

Відшкодування вартості базових активів – зміна МСБО 12 (випущена у грудні 2010 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2012 року або після цієї дати). Ця зміна запровадила спростовне припущення, що вартість інвестиційної власності, яка обліковується за справедливою вартістю, відшкодовується за рахунок продажу. Це припущення спростовне у тому випадку, якщо інвестиційна власність утримується та використовується у моделі ведення бізнесу з метою отримання практично всіх економічних вигод, пов'язаних з цією інвестиційною власністю, з плином часу, а не у результаті продажу. ПКТ 21 «Податки на прибуток – відшкодування переоціненої вартості активів, які не підлягають амортизації», в якому розглядаються аналогічні питання, пов'язані з переоцінкою активів, що не підлягають амортизації, із використанням моделі переоцінки відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», був включений до МСБО 12 після виключення зі сфери його застосування інвестиційної власності, яка обліковується за справедливою вартістю.

5. Розкриття інформації, підтверджуючі статті, представлені в звітності

5.1. *Інші прибутки та збитки* відображаються в Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний прибуток та складаються з переоцінки фінансових інвестицій на дату звітності в сумі – 225360тис.грн

5.2. *Адміністративні витрати* складаються з витрат :

- по реєстраційних діях фонду – 56,3тис.грн;
- по відкриттю обслуговуванню та здійсненню операцій на рахунку у цінних паперах – 16,2тис.грн;
- нотаріальних та аудиторських послуги – 1.6тис.грн;
- винагороди компанії по управлінню активами фонду – 0,3тис.грн;
- орендної плати приміщення – 0,6тис.грн;

5.3. *Прибуток на акцію в сумі* – 2310,38грн. розраховується, як

співвідношення чистого прибутку - 225285тис.грн
та середньорічною кількістю акцій – 97510шт.;

5.4. *Інша дебіторська заборгованість* - 1,0тис.грн

складається с з перерахованого авансу за послуги по обслуговуванню рахунку у цінних паперах;

5.5. *Поточні фінансові інвестиції* складаються із акцій українських емітентів за справедливою вартістю – 322720тис.грн.;

5.6. *Грошові кошти в касі та банках* – 79тис.грн.

сума грошових коштів в гривні на поточних рахунках в українських банках;

5.7. *Капітал* – 97510тис.грн.

zareєстрований статутний капітал – 500000тис.грн;

неоплачений статутний капітал – -402490тис.грн;

оплачений грошовими коштами статутних капітал - 97510тис.грн;

5.8. Інша кредиторська заборгованість – 5,0 тис. грн

кредиторська заборгованість за брокерські послуги по операціям с купівлі цінних паперів – 1,0 тис. грн;

кредиторська заборгованість за послуги по обслуговуванню рахунку в цінних паперах – 4,0 тис. грн.

Голова Каширова
(Президент)



Горенко С.П.



ВСЬОГО ПРОШНУЮВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ

28 (двадцять вісім) аркушів(ів)
Директор ПП АФ «Аудит-Тест»
Кириленко О.А.



ВСЬОГО ПРОШНУЄМО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРИПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ

28 (двісім) біл (1) аркуша(ів) квіт
Директор ПП АФ «Аудит-Тест»
Кириленко О.А.

