



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: : auditasg2001@gmail.com
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ"

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ"

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"

НАГЛЯДОВА РАДА АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" станом на 31 грудня 2018 року інформація стосовно фінансових інструментів, пов'язаних осіб та інша розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Станом на 31.12.2018 року поточні фінансові інвестиції Фонду складають - 2 310 тис. грн. у вигляді частки 50% у статутному капіталі ТОВ «НВП «РЕСТІН», код за ЄДРПОУ 22956638. Поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку Фонду. Однак у фінансової звітності відображені за собівартістю, оцінка за справедливою вартістю не була проведена. Тому аудитори не можуть об'єктивно оцінити наскільки суттєви були б корегування и як переоцінка відобразилась би на прибутках чи збутках товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання – аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., був проведений іншим аудитором, який 15 січня 2018 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

Інша інформація: інформація щодо річної звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Щорічній звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" за 2018 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Щорічна звітність за рік 2018р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Інформація, яка описана у розділі «Основа для думки із застереженням», також знайшла своє відображення у Річній звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" за 2018 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Щорічна звітність за 2018р.) Тому ми припускаємо, що інша інформація неповна та викривлена з тих же самих причин

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено

найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Основні відомості про інвестиційний фонд

Таблиця 1. Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" станом на 31.12.2018р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	41634283
3	Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Тип, вид та клас фонду	закритий недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00560, дата внесення – 07.11.2017р.
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300560
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	до 07.11.2047
8	Місцезнаходження	03150, місто Київ, вулиця Саксаганського, будинок 133-А

2. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 2. Основні відомості про ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" станом на 31.12.2018р.

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний дім»
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	41337776
3	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
4	Реквізити ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР на підставі рішення №867 від 7 грудня 2017 р., строк дії ліцензії – не обмежений.

5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» управляє активами - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПРІНТ КАПІТАЛ", - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА", - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІКТОРІАНО", - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АВІСТАР Г", - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АМАРАНТ",
6	Місцезнаходження юридичної особи	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 11

3. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу у встановлений законодавством термін.

У відповідності до п.5.1. р.5 Статуту Товариства (дата затверджено рішенням учасника №9 від 10.09.2018) розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 4100000,00 грн. , розмір статутного капіталу товариства становить 130 000 000 грн.

Внесок до Статутного капіталу Товариства було здійснено грошовими коштами у розмірі 4100000грн. 03.10.2017 р. на поточний рахунок №26004010502171 у ПАТ «БАНК ВОСТОК»

Таким чином, станом на 31.12.2018р. зареєстрований капітал складає 130 000 000 грн. Станом на 31.12.2018р. розмір заявленого зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства та складає 130 000 000 грн. Станом на 31.12.2018р. статутний капітал Товариства сплачено у обсязі 4 100 000 грн. Розмір сплаченою частини статутного капіталу - 4 100 000 грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2018р. 125 900 000 грн

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу підтвердити реальність визначення зареєстрованого капіталу та оплаченого капіталу на 31.12.2018 р. відповідно до МСФЗ.

4. Відповідності резервного фонду установчим документам

Законодавством України заборонено формування будь-які спеціальні та резервні фонди інститутам спільного інвестування. За даними фінансової звітності сума резервного капіталу станом на 31.12.2018р. складає 0 тис. грн.

5. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи Товариства поділені на оборотні та необоротні.

Загальна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2017 р. становить 0 тис.грн.

Відображені в Балансі грошові кошти склали на 31.12.2017 в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку — 7 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2017р. — 0 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість — 4095 тис.грн.

Загальна на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів — 10 тис.грн.

Відображені в Балансі на 31.12.2018 грошові кошти склали в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку — 1518 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2018р. — 2310 тис.грн.

Аудитор вважає, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів Товариства станом на 31.12.2018р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання Товариства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів Товариства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності Товариства. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2017р. становить 0 тис. грн.:

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. склала 0 тис.грн., інші поточні зобов'язання — 0 тис.грн.

Сума поточних зобов'язань на 31.12.2018р. становить 8 тис. грн.:

Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2018р. склала 8 тис.грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками учасниками — 0 тис.грн., інші поточні зобов'язання — 0 тис.грн.

Аудитор, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності товариства та їх відповідність міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Згідно МСФЗ, загальним фінансовим результатом є чистий прибуток (збиток), який розраховується як сума доходів від усіх видів діяльності та усіх подій за вирахуванням усіх витрат.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Склад доходів Товариства з початку 2018 року на 31.12.2018р. наступний:

- інші операційні доходи — 92 тис.грн.

Всього доходів — 92 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з початку 2018 року на 31.12.2018р. наступний:

- адміністративні витрати — 363 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 363 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності за 2018 (з урахуванням податку на прибуток від звичайної діяльності) – збуток у розмірі 271 тис.грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРАНД-ІМПЕРІАЛ”, не було отримано аудитором.

Аудитор, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРАНД-ІМПЕРІАЛ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності Товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, примиткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку Товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та облікової політиці АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРАНД-ІМПЕРІАЛ”.

В цілому та по окремих видам активів та зобов'язань за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки.

6. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРАНД-ІМПЕРІАЛ” у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

7. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРАНД-ІМПЕРІАЛ”, відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих видів ІСІ.

8. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Протягом звітного періоду АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРАНД-ІМПЕРІАЛ” у своїй діяльності дотримується вимог законодавства України щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

9.Дотримання законодавства у разі ліквідації ІСІ.

Протягом звітного періоду АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" не розпочинало процедуру ліквідації.

8.Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Аудитори підтверджують, що розмір активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

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

Згідно статті 15 Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ", компанія з управління активами здійснює всі дії направлені на забезпечення діяльності Товариства.

Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання фінансової звітності та статистичної інформації покладається на компанію з управління активами Товариства.

Управління активами Товариства компанія з управління активами здійснює в межах повноважень, визначених Договором про управління активами, цим Статутом, регламентом Товариства та законодавством з питань діяльності ІСІ.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" (протокол №2 від 01.08.2017р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол №2 від 01.08.2017р.)

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ", зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль; керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена

10. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність Товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас Товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується в Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі Товариства дієвої незалежної Наглядової ради. Вищим органом Товариства є Загальні збори Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Наглядової ради Товариства закріплені відповідно у Статуті АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ".

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб та активно співпрацювати з ними для створення добробуту та забезпечення фінансової стабільності Товариства. Діяльність Товариства у 2018 році була збутковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Для ефективного управління ризиками, притаманними підприємству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності та здійснення контролю згідно вимог законодавства України.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" як задовільний.

11. Інформація про пов'язаних осіб.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ":

Таблиця 4. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
-------	--	---	---	--	--	--

	його (їх) сім'ї	від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	ть			
1	2	3	4	5	6	7
1	Ігнатова Наталя Олександрівна (Голова Наглядової ради)	3123610500	41634283	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 133-А	0
2	Михальська Юлія Вікторівна (Секретар Наглядової ради)	3098818406	41634283	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 133-А	0
3	Максимова Юлія Ігорівна (Член Наглядової ради)	3082525607	41634283	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 133-А	0

Таблиця 5. Інформація про пов'язаних осіб КУА

№ з/п	ПІБ особи - власника Товариства та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	ПІН	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Сімончук Ірина Вікторівна	2484211704	41337776	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11	7,5 %	Ревізор, внутрішній аудитор
			3959316	Товариство з	04073, м. Київ,	30%	

			5	обмеженою відповідальністю "ТОП КРЕДИТ"	Оболонський район, проспект Степана Бандери, 8		
			3932593 4	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙ.ПІРІЕЛ ТІ ГРУП»	01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 41	50,00 %	-
Прямі родичі Сімончук І.В. пов'язаності не мають							
2	Кучер Катерина Пилипівна	18195082 06	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11	8,5%	
3	Кучер Сергій Миколайович (син Кучер Катерини Пилипівни)	27662061 79	4225594 6	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМФОРТ ХАУЗ ЕДЕЛЬБУРГ"	03127, м. Київ, Голосіївський район, Проспект Голосіївський, буд. 132, поверх 10, кімната 5	25%	-
			4176653 7	Товариство з обмеженою відповідальністю "БУДГРУППР ОЕКТІНВЕСТ -6"	03110, м. Київ, Солом'янський район, вул. Солом'янська, буд. 11	33,33%	-
			3461706 5	Громадська організація «Солом'янка»	03035, м. Київ, вул. Урицького, буд. 45, офіс 812-1	0%	голова комісії з припинення або ліквідатор
			3546653 9	Товариство з обмеженою відповідальністю «Едельбург девелопмент»	04080, м. Київ, вул. Оленівська, 8	-	керівник
Інші прямі родичі Кучер К.П. пов'язаності не мають							
4	Науменко Людмила Жоржівна	22593161 80	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідальністю	03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11	8,5%	

				«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІНН Я АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦ ЙНИЙ ДІМ»			
Прямі родичі Науменко Л.Ж. пов'язаності не мають							
5	Древицький Олексій Вікторович	26750047 97	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІНН Я АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦ ЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	8,5%	
			2125005 7	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "САНД"	61012, Харківська Обл., м. Харків, Ленінський район, вул. Суздальські ряди, буд. 12/1	100%	голова комісії з припинення або ліквідатор
			4107074 1	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "СЕЙЛЗ КОНСАЛТ"	04080, м. Київ, Оболонський район, вул. Вікентія Хвойки, буд.	100%	керівник
			3997346 5	АДВОКАТСЬ КЕ БЮРО ДРЕВИЦЬКО ГО	04108, м. Київ, Подільський район, вул. Мостицька, буд. 20, оф. 3	100%	керівник
			4209732 2	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "ФЛЕШ ДРАЙВ"	01601, м. Київ, Печерський район, Печерський узвіз, буд. 3	35%	
			3996160 1	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "БТІ- СВРОФАСП"	02094, м. Київ, Деснянський район, Бульвар Верховної ради, буд. 36-а	50%	
Прямі родичі Древицького О.В. пов'язаності							
6	Чугунов Євген Сергійович	32038089 79	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «КОМПАНІЯ З	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	8,5%	

				УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»			
7	Прямі родичі Чугунова Є.С. пов'язаності не мають						
	Пантелєєва Ольга Миколаївна	29728099 25	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «КОМПАНІЯ з УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	8,5%	
			42015522	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "РИТУАЛЬНИЙ ДІМ "СПОКІЙ ЗАПОРДЖЯ"	03039 м. Київ, Голосіївський район, вул. Волзька, буд.65	25%	
			3831701 6	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "КИЇВСЬКА ФУТБОЛЬНА ЛІГА"	03057 м. Київ, Солом'янський район, вул. Смоленська, буд. 31-33	0%	керівник
	Кочетов Ігор Миколайови ч (чоловік Пантелєєвої Ольги Миколаївни)	21671209 91	1912146 2	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "ФЕДЕРАЦІЯ ФУТБОЛУ М. КИЄВА"	03057 м. Київ, Солом'янський район, вул. Смоленська, буд. 31-33	0%	керівник
8	Інші прямі родичі Пантелєєвої О.М. пов'язаності не мають						
	Солоп Олександр Анатолійови ч	28821029 57	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «КОМПАНІЯ з УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	50,0%	-
			317370 33	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «Бізнес-	49000Дніпропет ровська обл ,м. Дніпро, вул.. Набережна	27%	-

				Ескорт»	перемоги, буд. 70, кв. 30		
			3839361 0	Товариство з обмеженою відповідальністю «С.Т.К.»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	30%	-
			4008096 1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Арсенал Ассистанс»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	30%	-
			3394133 3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Алерт Інтернешнл»	03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 28	20%	-
			3057574 6	Товариство з обмеженою відповідальністю «СПЕКТР»	01004, м. Київ, вул. Басейна, буд. 7, літ А, н/п 13	100%	-
			3466264 7	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАРК ОТЕЛЬ ПЛАЗА»	03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 33	25%	-
			3861303 8	Товариство з обмеженою відповідальністю «Арсенал Консалтинг»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95%	-
			407796 97	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ФІНТАЙМ»	03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 33	100%	-
			339083 22	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, 154	-	Голова Наглядової ради
			418752 81	Товариство з обмеженою відповідальністю "РІЕЛТІ-СА"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95%	
9	Солоп Анатолій Семенович	183920323 1	3813825 2	Товариство з обмеженою відповідальністю	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела,	100 %	-

	(батько Солоп Олександра Анатолійови ча)			тю «Інвестиційні рішення плюс 1»	буд.16		
			3254948 6	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «Науково- виробниче підприємство «ІНВЕСТ- ПЛЮС»	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська, буд.33	75%	-
			3394133 3	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «Алерт Інтернешнл»	03150, м. Київ, вул.. Предславинська , буд. 28	80%	-
			410623 46	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «Перлина дзвінкова»	08620, Київська обл., Васильківський район, с. Дзвінкове, вул.. Річна, буд.8-А	25,5%	-
			3473140 6	Приватне підприємство «РБК-ЦЕНТР»	03148, м.Київ, вул.. Академіка Корольова, буд.3, кв. 60	75%	-
10	Солоп Ольга Іллівна (мати Солоп Олександра Анатолійови ча)	18410230 89	3812332 0	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "КИЇВСЬКА УНІВЕРСАЛЬ НА БУДІВЕЛЬНА "	04080, м.Київ, вул. Оленівська, буд. 8	50%	-
			3254948 6	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "Науково- Виробниче підприємство "ІНВЕСТ- ПЛЮС"	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11, буд.33	25%	-
			4106234 6	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «Перлина дзвінкова»	08620, Київська обл., Васильківський район, с. Дзвінкове, вул.. Річна, буд.8-А	25,5%	-
11	Солоп Ігор Анатолійови	268790965 8	4145357 2	Товариство з обмеженою	03141, м. Київ, вул..	50%	-

ч (брат Солоп Олександра Анатолійови ча)			відповідальніс тю "БУДІВЕЛЬН А КОМПАНІЯ "ЕКО- ЕНЕРГОБУД"	Солом'янська,, буд.33		
		3046661 8	Приватне підприємство "ЕВЕРЕСТ- М.С."	02160, м. Київ, вул. Харківське шосе, буд. 48	100%	керівник
		3813825 2	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «Інвестиційні рішення плюс 1»	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, буд.16	0%	керівник
		4187528 1	ТОВАРИСТВ О З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "РЕЛТІ-СА"	03056,м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0%	керівник
Інші прямі родичі Солопа О.А. пов'язаності не мають						

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію стосовно їх родинних відносин та родинних відносин інших пов'язаних осіб – фізичних осіб з метою виявлення більш широкого кола пов'язаних осіб. Альтернативні аудиторські процедури також не надали можливість аудитору отримати цю інформацію.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами були подані запити до управлінського персоналу відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

12. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

13. Інформація про ступень ризику ІСІ, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

У зв'язку із втратою чинності 01.01.2016 р. Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» N1 від 09.01.2013 р., пруденційні нормативи венчурних фондів не розраховуються, тому аудитори не роблять висновку стосовно цього питання.

14. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 2613/01/18 на проведення аудиту укладено 21 січня 2019р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 21.01.2019 р.,
- закінчення перевірки - 18.02.2019р.

Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» повина буди розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі „Основа для думки із застереженням”

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 29.06.2017 №347/8)

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталія Сергіївна Смірнова.

Аудитор ТОВ “АФ “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”
незалежний аудитор

Наталія Сергіївна Смірнова

Директор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01135, м.Київ,
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

18 лютого 2019р

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2019 02 09
Підприємство	АТ "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"	за ЄДРПОУ	41634283
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ	за КОПФГ	900
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30
Середня кількість працівників ¹	1		
Адреса, телефон	м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 133-А	(044)5945452	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Затримок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4095	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	2310
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	1518
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	7	1518
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Підприємство **АТ "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 02 09

41634283

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2018** р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
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	92	16
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(363)	(14)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	2
збиток	2195	(271)	(0)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	2
збиток	2295	(271)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	2
збиток	2355	(271)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-271	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	363	14
Разом	2550	363	14

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Б. М. Стадник

(підпис, прізвище)

О. В. Шевченко

(підпис, прізвище)

Формованість та новизна підприємства на підставі
звіту керівника підприємства від 18.02.2019

Директор
КП «ЛР» «Луганськ Армія» Трест «Луганськ Армія» - Ю. В. Шевченко



Підприємство **АТ "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 02 09

41634283

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** 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			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	94	16
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(283)	(14)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(89)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-274	2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	4095	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2310)	(4095)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1785	-4095

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Накопичення від Власного капіталу	3300	-	4100
Отримання позик	3305	-	-
Накопичення від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату податків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансовою орендою	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам в дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	4100
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1511	7
Залишок коштів на початок року	3405	7	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1518	7

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Б. М. Студник

(підпис, прізвище)

О. В. Шевченко

(підпис, прізвище)

Фактоствердження
на підставі звіту керівника підприємства
вч. 18.02.2019

Фирменськ
моб. "АТ", вулиця Сергія



В.В.Волларенко

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

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-
ІМПЕРІАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
41634283		

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 100	-	-	-	-	-	-	4 102
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 100	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2	-	-	4 102
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-271	-	-	-271
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	125 900	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-125 900	-	-125 900
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	125 900	-	-	-	-271	-125 900	-	-271
Залишок на кінець року	4300	130 000	-	-	-	-269	-125 900	-	3 831

Керівник

Б.М.Стадник

Головний бухгалтер

О.В.Шевченко

Розглянуто та повністю підтверджено
підписами членів правління
від 18.02.2019

Директор

МОВ "АТ" аудиторська фірма
Ю.В.Маринко

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ГРАНД-ІМПЕРІАЛ»**

**Примітки до фінансової звітності
за 2018 р.**

1. Інформація про Фонд:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" (код ЄДРПОУ 41634283) зареєстроване 04 жовтня 2017 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Фонду: вул. Саксаганського, буд. 133-А м. Київ, 01032, Україна.

Скорочене найменування АТ «ГРАНД-ІМПЕРІАЛ».

Предметом діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок Учасників Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Бухгалтерський облік Фонду здійснює Компанія з управління активами (далі - Товариство), з якою підписаний договір про управління активами.

2. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності:

Проміжна фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 01 січня по 31 грудня 2018 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність Фонду підготовлена Товариством, чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

В портфелі Фонду є фінансові активи – корпоративні права ТОВ «НВП «РЕСТІН», код за ЄДРПОУ 22956638, з часткою володіння 50%. Враховуючи положення МСФЗ 10

«Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання, тому фінансова звітність з ТОВ «НВП «РЕСТІН» не консолідується.

До фінансової звітності Фонду, що закінчується 31 грудня 2018 р. Товариство застосовує вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої такими стандартами.

Валюта звітності:

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

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 зміг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ», що діє від імені, за рахунок та в інтересах АТ "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ» Наказом № 4-Х від 19.01.2019 року.

Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики:

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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.

Підготовка фінансової звітності Фонду вимагає від керівництва Товариства формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності Фонду. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Фонду базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Фонду визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика в Фонді застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

Основа формування облікових політик:

Облікова політика - 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 Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація про зміни в облікових політиках:

Товариство обирає та застосовує в Фонді 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.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року. Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Фондом, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Форма та назва фінансових звітів та методи подання інформації у фінансових звітах:

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах:

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

Представлення грошових потоків від діяльності Фонду у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосування 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.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів:

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання Фонду 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. За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду Товариства класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань Фонду:

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності

фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зобов'язання:

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання Фонду або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання Фонду протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Згорання фінансових активів та зобов'язань:

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

Грошові кошти та їхні еквіваленти:

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних 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.

Дебіторська заборгованість:

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонду Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Фонду, 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 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 звичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірність, щодо Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, 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.

Дохід від депозитів із щомісячною виплатою відсотків відображається у відповідному місяці нарахування таких відсотків.

Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів за поточними рахунками відображається у відповідному місяці нарахування таких відсотків

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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 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.

Розподіл прибутку:

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», ІСІ закритого типу можуть виплачувати дивіденди.

Право на отримання дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів. Розмір дивідендів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат визначається уповноваженим органом Товариства. В разі прийняття уповноваженим органом Товариства рішення про виплату дивідендів, виплата дивідендів учасникам здійснюється один раз на рік до 31 грудня року, наступного за звітним.

Умовні зобов'язання та активи:

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

Облікова політика розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Фонду та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

Облікова політика Фонду розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Фонду та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

При підготовці фінансової звітності Фонду Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності Фонду, 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

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».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:

Протягом звітного 2018 року переоцінки фінансових активів не здійснювались.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином вони часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів Фонду 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.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань,	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
-------------------------------	---------------------	--------------	--------------

оцінених за справедливою вартістю		(ринковий, дохідний, витратний)	
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 депозитів здійснюється за його справедливою вартістю, яка звичай 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
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
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 погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Дебіторська	—	—	10	—	-	-	10	-

заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів								
Інша поточна дебіторська заборгованість	—	—	-	-	1	4 095	1	4 095
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	2 310	-	2 310	-

У 2018 році корпоративні права ТОВ «НВП «РЕСТІН», код за ЄДРПОУ 22956638, обліковуються у складі інвестицій, у сумі 2 310 тис. грн. 3-го рівня ієрархії. Причина полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів не є неактивним.

У попередньому 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»:
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість	11	4 095	11	1 4095
Корпоративні права	2 310	-	2 310	-
Грошові кошти	1 518	7	1 518	7
Зобов'язання	8	-	8	-

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, фінансових інвестицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом 2018 року Товариство від свого імені, в інтересах та за рахунок активів Фонду:

- не укладало жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Фонду згідно МСФЗ 2;

- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;

- вид економічної діяльності Фонду має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;

- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;

- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах:

Доходи та витрати:

Період	2018	2017
Інші операційні доходи, тис. грн.	92	16

Всього доходів, тис. грн.	92	16
Адміністративні витрати, тис. грн.	363	14
Всього витрат, тис. грн.	363	14

Протягом 2018 року Фондом отримано збиток у сумі 271 тис. грн., таким чином станом на 31.12.2018 року збиток Фонду склав у сумі 269 тис. грн..

Інша дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів Фонду – 10 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість Фонду – 1 тис. грн.

Вищевказані заборгованості не мають забезпечення.

Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались протягом 2018 року за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. На думку керівництва нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість не потрібно.

Змін справедливої вартості дебіторської заборгованості протягом року не відбувалось.

Торгівельна кредиторська заборгованість:

Торгівельна кредиторська заборгованість Фонду – 8 тис. грн.

Грошові кошти:

Грошові операції протягом 2018 року проводилися в національній валюті.

Станом на 31.12.2018 року на поточному рахунку Фонду, відкритому в

ПАТ "БАНК ВОСТОК" – 1 518 тис. грн

станом на 31.12.2017 року

- на поточному рахунку Фонду - 7 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції:

Станом на 31.12.2018 року поточні фінансові інвестиції Фонду складають - 2 310 тис. грн. у вигляді частки 50% у статутному капіталі ТОВ «НВП «РЕСТІН», код за ЄДРПОУ 22956638. Поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку Фонду.

Статутний капітал:

Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду станом на 01.01.18 р складав 4 100 тис. грн.

10.09.2018 р. єдиним учасником Фонду було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Фонду на суму 125 900 тис. грн. (Рішення учасника №9 від 10.09.2018 р.) та проведені відповідні реєстраційні зміни. Таким чином зареєстрований (пайовий) капітал Фонду станом на 31.12.2018 року склав 130 000 тис. грн.

06 листопада 2018 року НКЦПФР зареєстровано випуск акцій Фонду номінальною вартістю 1,00 грн у кількості 130 000 тис. шт. на загальну суму 130 000 тис. грн.

Протягом періоду з 01 січня по 31 грудня 2018 року випуску акцій з метою здійснення спільного інвестування не відбувалось.

Станом на 31 грудня 2018 р. кількість акцій в обігу – 4 100 000 шт. номінальною вартістю 1 тис. грн. Згідно Довідки про вартість чистих активів, станом на 31 грудня 2018 р вартість чистих активів на одну акцію складає 0,93 грн.

Станом на 31.12.2018 року неоплачений капітал Фонду – 125 900 тис. грн.

Розподіл прибутку:

Виплата дивідендів у 2018 році не відбувалась.

7. Розкриття іншої інформації:

Судові позови

Проти Фонду контрагентами судові позови не подавалися. Керівництво Товариства вважає, що Фонд не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Враховуючи той факт, що дебіторська заборгованість не суттєва, слід вважати, очікуваний кредитний збиток Фондом визнаний при оцінці цього фінансового активу буде не суттєвим. Також відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

Розкриття інформації про пов'язані сторони:

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени Наглядової ради Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив;

Інформація про пов'язаних осіб власників Фонду:

Інформація

про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Ігнатова Наталія Олександрівна (Голова Наглядової ради)	3123610500	41634283	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 133-А	0

				"ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"		
2	Михальська Юлія Вікторівна (Секретар Наглядової ради)	3098818406	41634283	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 133-А	0
3	Максимова Юлія Ігорівна (Член Наглядової ради)	3082525607	41634283	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 133-А	0

Прямі родичі членів Наглядової ради пов'язаності не мають.

Винагорода членам Наглядової ради за 2018 рік не нараховувалась та не виплачувалась.

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Фонд не має. Материнського підприємства Фонд не має. Протягом 2018 року Фонд операцій з пов'язаними особами не здійснював та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Оподаткування:

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Фонду, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність Фонду не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), Фонд протягом 2018 року здійснював операції, які згідно діючого податкового законодавства України оподатковувались податком на прибуток за ставкою нуль відсотків. За розрахунками Фонду станом на 31.12.2018 р. сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками:

пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Станом на 31.12.2018 року, враховуючи склад активів, для Фонду кредитний ризик є найбільш суттєвим.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Основними методами управління кредитними ризиками Фонду є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Ринковий ризик

Фонд може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Ризик ліквідності

Ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Це ризик неможливості продовження діяльності Фонду, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
--	-------------	---------------------------	-------------------------	-----------------------	----------------	--------

1	2	3	4	5	6	7
Активи						
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	10	-	-	-	-	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Поточні фінансові інвестиції	-	-	2 310	-	-	2 310
Грошові кошти	1 518	-	-	-	-	1 518
Разом активів	1 529	-	2 310	-	-	3 839
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8	-	-	-	-	8
Разом зобов'язань	8	-	-	-	-	8
Чиста позиція на 31.12.2018 р.	1 521	-	2 310	-	-	3 831

Управління капіталом:

Товариство 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 Фонду завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року, цілі, політика та процедури Фонду не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості і динаміці та на інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Порівняльна інформація:

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. У Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., представлення такої інформації не передбачено. Для виконання вимог повного пакету за

МСФЗ, Товариство надає Звіт про фінансовий станом на 31 грудня 2017 року та Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2017 року у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток.

Події після дати балансу:

Події після дати балансу які могли вплинути на прийняття економічного рішення користувачів не відбувалось.

Вплив гіперінфляції:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

За даними прес-релізу НБУ від 10.01.2019 року:

«Споживча інфляція сповільнилася з 13,7% у 2017 році до 9,8% у 2018 році, за даними Держстату. Це свідчить про розворот тренду зростання інфляції, який спостерігався у 2017 році, та послаблення фундаментального інфляційного тиску на українську економіку. Це відбулося насамперед завдяки жорсткій монетарній політиці Національного банку».

Разом з тим, попри очікуване зниження, за підсумками року інфляція очікувано перевищила ціль Національного банку $6\% \pm 2 \text{ в.п.}$ на кінець 2018 року, встановлену Основними засадами грошово-кредитної політики на 2018 рік та середньострокову перспективу.

Розвернути тренд зростання інфляції та знизити інфляцію до однозначного рівня за підсумками року вперше за п'ять років допомогла насамперед жорстка монетарна політика Національного банку.

Водночас інфляція за підсумками року відхилилася від цілі головним чином через дію чинників, на які монетарна політика має обмежений вплив.

Національний банк і надалі буде спрямовувати свою політику на уповільнення темпів зростання цін та досягнення середньострокової цілі з інфляції в $5\% \pm 1 \text{ в.п.}$

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність АТ «ГРАНД-ІМПЕРІАЛ» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»,
що діє від імені, за рахунок та в інтересах
АТ «ГРАНД-ІМПЕРІАЛ»



Стадник Б.М.

Головний бухгалтер



Шевченко О.В.

Потверджено та повністю підтверджено на підставі
звітної інформації аудиторів від 18.01.2019

Результат
моб "ЕП" "Аудит Сервіс" ТОВ "ЕП" - КОВМОРМ