



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](http://www.das.dn.ua)  
E-mail: : [auditas@2001@gmail.com](mailto:auditas@2001@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 " ВІКТОРІАНО "

НАГЛЯДОВА РАДА АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД " ВІКТОРІАНО "

## **Звіт із аудиту фінансової звітності**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІКТОРІАНО", 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 "ВІКТОРІАНО" станом на 31 грудня 2018 року інформація стосовно фінансових інструментів, пов'язаних осіб, ризики та інша розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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 - 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 " ВІКТОРІАНО" 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 " ВІКТОРІАНО" 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 "ВІКТОРІАНО" станом на 31.12.2018р.

| № з/п | Показники                                                                                                 | Дані                                                                                                       |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування                                                                                        | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІКТОРІАНО" |
| 2     | Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців | 42080998                                                                                                   |
| 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 №00625, дата внесення – 18.05.2018р. |
| 6 | Реєстраційний код за ЄДРІСІ                                         | 13300625                                                                                                                                                     |
| 7 | Строк діяльності інвестиційного фонду                               | до 18.05.2048                                                                                                                                                |
| 8 | Місцезнаходження                                                    | 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1, офіс 16                                                                                                   |

## 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;<br>Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;<br>Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;<br>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<br>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІНТ КАПІТАЛ",<br>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА",<br>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІКТОРІАНО",<br>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ"<br>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ |

|   |                                     |                                                                                                                                                                                                         |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                     | НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД<br>"АВІСТАР Г",<br>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД<br>"АМАРАНТ", |
| 6 | Місцезнаходження юридичної<br>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 (затверджено рішенням учасника №1 від 19.04.2018р) розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 5000000,00 грн.

Таблиця 3. Відомості про розмір внеску засновника до Статутного капіталу Товариства та форму його здійснення:

| Назва<br>юридичної<br>особи-<br>засновника<br>(акціонера) | Код<br>ЄДРПОУ | Кількість<br>акцій,<br>шт. | Розмір внеску до<br>Статутного<br>капіталу<br>Товариства/номі-<br>нальна вартість<br>акцій | Розмір частки у<br>Статутному<br>капіталі<br>Товариства | Форма<br>внесення    |
|-----------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|
| ТОВ<br>«КУА<br>«ІНВЕСТИ-<br>ЦІЙНІ<br>ПАРТНЕРИ»            | 36136431      | 5000000                    | 5000000<br>грн./1,00грн.                                                                   | 100%                                                    | Грошовими<br>коштами |

Внесок до Статутного капіталу Товариства було здійснено грошовими коштами у розмірі 5000000 грн. 19.04.2018 р. на поточний рахунок №26008010555102 у ПАТ «БАНК ВОСТОК»

Початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

Згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний №001519, дата реєстрації 18.05.2018:

1. Загальна номінальна вартість акцій, які розміщено: 5 000 000 грн.

2. Номінальна вартість однієї акції: 1,00 грн.

3. Кількість акцій: 5 000 000 (П'ять мільйонів штук ) штук.

4. Форма випуску та тип акцій: Прості іменні.

5. Форма існування акцій: бездокументарна.

У відповідності до п.5.1. р.5 Статуту Товариства (затверджено рішенням учасника №9 від 26.09.2018) розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 5000000,00 грн., статутний капітал Товариства становить 130 000 000 грн.

Згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 001640, дата реєстрації 14.11.2018р.:

1. Загальна номінальна вартість акцій, які розміщено: 130 000 000 грн.

2. Номінальна вартість однієї акції: 1,00 грн.

3. Кількість акцій: 130 000 000 штук.

4. Форма випуску та тип акцій: Прості іменні.

5. Форма існування акцій: бездокументарна.

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 5 000 000 грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2018р. 125 000 000 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 — 0 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2017р. — 0 тис.грн.

Загальна на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів — 63 тис.грн.

Відображені в Балансі на 31.12.2018 грошові кошти склали в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку — 4986 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2018р. — 0 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 11 тис. грн.:

Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2018р. склала 11 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 АКЦІОНЕРНОГО 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 — 194 тис.грн.

Всього доходів — 194 тис.грн.

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

- адміністративні витрати — 156 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 156 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності за 2018 (з урахуванням податку на прибуток від звичайної діяльності) – прибуток у розмірі 38 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 “ВІКТОРІАНО”, 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 “ВІКТОРІАНО”.

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 “ВІКТОРІАНО”.

В цілому та по окремих видах 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 “ВІКТОРІАНО” 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 "ВІКТОРІАНО", 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 "ВІКТОРІАНО" 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 "ВІКТОРІАНО" 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 "ВІКТОРІАНО" 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 15.1 Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІКТОРІАНО", 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.

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" передбачено створювання служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 11 Статуту).

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 рішення 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 "ВІКТОРІАНО".

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 "ВІКТОРІАНО". 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 прибутковою, що свідчить про належний 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 "ВІКТОРІАНО" 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 "ВІКТОРІАНО":

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

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові<br>голови та членів<br>наглядової ради<br>корпоративного<br>інвестиційного<br>фонду та членів<br>його (їх) сім'ї | Реєстраційний номер<br>облікової картки<br>платника податків або<br>серія (за наявності) та<br>номер паспорта фізичної<br>особи (для фізичних осіб,<br>які через свої релігійні<br>переконання<br>відмовляються від<br>прийняття<br>реєстраційного номера<br>облікової картки<br>платника податків та<br>повідомили про це<br>відповідний<br>контролюючий орган і<br>мають відмітку у<br>паспорті) | Код за<br>ЄДРПОУ<br>юридичної<br>особи, щодо<br>якої існує<br>пов'язаність | Повне<br>найменування<br>юридичної особи,<br>щодо якої існує<br>пов'язаність                                                               | Місцезнаходження<br>юридичної особи,<br>щодо якої існує<br>пов'язаність          | Частка в<br>статутному<br>капіталі<br>пов'язаної<br>особи, % |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                            | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4                                                                          | 5                                                                                                                                          | 6                                                                                | 7                                                            |
| 1.    | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br><br>(Голова<br>Наглядової<br>ради)                                                                   | 2210106779                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 42080998                                                                   | АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКО<br>ВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИ<br>Й<br>ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД<br>"ВІКТОРІАНО" | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1, оф. 16                          | 50                                                           |
| 2.    | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                                                                                         | 2210106779                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 40675266                                                                   | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "ГЕН ГРУП"                                                                               | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1                                  | 100                                                          |
| 3.    | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                                                                                         | 2210106779                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 40443403                                                                   | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "СТІМ<br>ЕНЕРДЖІ"                                                                        | 04119, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинок 1, ПОВЕРХ<br>9, кімната 18 | 50                                                           |
| 4.    | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                                                                                         | 2210106779                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 30170168                                                                   | ЗАКРИТЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАВОД<br>ПОБУТОВОЇ                                                                                 | 07100, Київська<br>обл., місто<br>Славутич,<br>ЄРЕВАНСЬКИЙ<br>КВАРТАЛ, будинок   | 37                                                           |

|     |                                                                          |            |           |                                                                                                                                        |                                                                                           |    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|     |                                                                          |            |           | ТЕХНІКИ"                                                                                                                               | 17, квартира 2                                                                            |    |
| 5.  | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                     | 2210106779 | 13939747  | ПРИВАТНЕ<br>ПІДПРИЄМСТВО<br>"ТОМС"                                                                                                     | 39601, Полтавська<br>обл., місто<br>Кременчук,<br>ВУЛИЦЯ<br>ПЕРЕЯСЛАВСЬКА,<br>будинки 55А | 30 |
| 6.  | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br>(Директор)                       | 2210106779 | 587438118 | Представництво<br>"Фокстрот Холдинг<br>Оверсіз Лімітед"                                                                                | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1,                                          | 0  |
| 7.  | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br>(Директор)                       | 2210106779 | 26500964  | ГРОМАДСЬКА<br>ОРГАНІЗАЦІЯ<br>"УКРАЇНСЬКІ<br>МИСЛИВЦІ"<br>(ГО "УКРАЇНСЬКІ<br>МИСЛИВЦІ")                                                 | 04119, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинки 1                                   | 0  |
| 8.  | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br>(Директор)                       | 2210106779 | 32985427  | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "ГРУПА<br>КОМПАНІЙ<br>"ФОКСТРОТ"                                                     | 04119, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинки 1                                   | 0  |
| 9.  | Перепелиця<br>Василь<br>Анатолійович<br>(Секретар<br>Наглядової<br>ради) | 2491411696 | 42080998  | АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКО<br>ВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ<br>ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД<br>"ВІКТОРІАНО" | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1, оф. 16                                   | 0  |
| 10. | Перепелиця<br>Василь<br>Анатолійович                                     | 2491411696 | 40117839  | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "СІМПЛ<br>МАНІ"                                                                      | 04119, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинки 1, офіс 807                         | 25 |
| 11. | Бурдига<br>Володимир<br>Олександрович<br>(Член<br>Наглядової<br>ради)    | 2638514695 | 42080998  | АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКО<br>ВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ<br>ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД<br>"ВІКТОРІАНО" | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1, оф. 16                                   | 0  |

|     |                                       |            |          |                                                                                                          |                                                          |       |
|-----|---------------------------------------|------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------|
| 12. | Бурдига<br>Володимир<br>Олександрович | 2638514695 | 35390470 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "ГРУПА<br>КОМПАНІЙ<br>"ГЛОБАЛЬНІ<br>БІЗНЕС<br>РІШЕННЯ" | 04112, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДЕГТЯРІВСЬКА,<br>будинки 48 | 21.36 |
|-----|---------------------------------------|------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------|

Таблиця 5. Інформація про пов'язаних осіб КУА:

| №<br>з/<br>п                                     | ПІБ особи -<br>власника<br>Товариства<br>та її прямих<br>родичів,<br>інших<br>пов'язаних<br>осіб (ступінь<br>родинного<br>зв'язку) | ПІН            | Ідентифікаційний<br>код<br>юридичної<br>особи,<br>щодо<br>якої існує<br>пов'язаність | Повне<br>найменування<br>юридичної<br>особи, щодо<br>якої існує<br>пов'язаність                                  | Місцезнаходження<br>юридичної<br>особи, щодо<br>якої існує<br>пов'язаність | Частка в<br>статутному<br>капіталі<br>пов'язаної<br>особи,<br>% | Посада у<br>пов'язаній<br>особі   |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1                                                | Сімончук<br>Ірина<br>Вікторівна                                                                                                    | 24842117<br>04 | 41337776                                                                             | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ<br>«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ДІМ» | 03110, м. Київ,<br>вул.<br>Солом'янська,<br>11                             | 7,5<br>%                                                        | Ревізор,<br>внутрішній<br>аудитор |
|                                                  |                                                                                                                                    |                | 3959316<br>5                                                                         | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>«ТОП<br>КРЕДИТ»                                                 | 04073, м. Київ,<br>Оболонський<br>район, проспект<br>Степана<br>Бандери, 8 | 30%                                                             |                                   |
|                                                  |                                                                                                                                    |                | 3932593<br>4                                                                         | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>«ЕЙ.ПІ.РІЕЛ<br>ТІ ГРУП»                                         | 01033, м. Київ,<br>вул.<br>Саксаганського,<br>41                           | 50,00<br>%                                                      | -                                 |
| Прямі родичі Сімончук І.В. пов'язаності не мають |                                                                                                                                    |                |                                                                                      |                                                                                                                  |                                                                            |                                                                 |                                   |
| 2                                                | Кучер<br>Катерина<br>Пилипівна                                                                                                     | 18195082<br>06 | 4133777<br>6                                                                         | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ<br>З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ                        | 03110, м. Київ,<br>вул.<br>Солом'янська,<br>11                             | 8,5%                                                            |                                   |

|                                                    |                                                         |            |          |                                                                                             |                                                                                             |        |                                            |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------|
|                                                    |                                                         |            |          | «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»                                                                         |                                                                                             |        |                                            |
| 3                                                  | Кучер Сергій Миколайович (син Кучер Катерини Пилипівни) | 2766206179 | 42255946 | Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМФОРТ ХАУЗ ЕДЕЛЬБУРГ"                            | 03127, м. Київ, Голосіївський район, Проспект Голосіївський, буд. 132, поверх 10, кімната 5 | 25%    | -                                          |
|                                                    |                                                         |            | 41766537 | Товариство з обмеженою відповідальністю "БУДГРУППРОЕКТІНВЕСТ-6"                             | 03110, м. Київ, Солом'янський район, вул. Солом'янська, буд. 11                             | 33,33% | -                                          |
|                                                    |                                                         |            | 34617065 | Громадська організація «Солом'янка»                                                         | 03035, м. Київ, вул. Урицького, буд. 45, офіс 812-1                                         | 0%     | голова комісії з припинення або ліквідатор |
|                                                    |                                                         |            | 35466539 | 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                               | 2259316180 | 41337776 | Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» | 03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11                                                       | 8,5%   |                                            |
| Прямі родичі Науменко Л.Ж. пов'язаності не мають   |                                                         |            |          |                                                                                             |                                                                                             |        |                                            |
| 5                                                  | Древицький Олексій Вікторович                           | 2675004797 | 41337776 | Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» | 03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11                                                       | 8,5%   |                                            |
|                                                    |                                                         |            | 21250057 | Товариство з обмеженою                                                                      | 61012, Харківська                                                                           | 100%   | голова комісії з припинення                |

|                                                  |                                   |                |              |                                                                                                                              |                                                                                  |      |                |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------|----------------|
|                                                  |                                   |                |              | відповідальніс<br>тю "САНД"                                                                                                  | Обл., м. Харків,<br>Ленінський<br>район, вул.<br>Суздальські<br>ряди, буд. 12/1  |      | або ліквідатор |
|                                                  |                                   |                | 4107074<br>1 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю "СЕЙЛЗ<br>КОНСАЛТ"                                                         | 04080, м. Київ,<br>Оболонський<br>район, вул.<br>Вікентія<br>Хвойки, буд.        | 100% | керівник       |
|                                                  |                                   |                | 3997346<br>5 | АДВОКАТСЬ<br>КЕ БЮРО<br>ДРЕВИЦЬКО<br>ГО                                                                                      | 04108, м. Київ,<br>Подільський<br>район, вул.<br>Мостицька, буд.<br>20, оф. 3    | 100% | керівник       |
|                                                  |                                   |                | 4209732<br>2 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю "ФЛЕШ<br>ДРАЙВ"                                                            | 01601, м. Київ,<br>Печерський<br>район,<br>Печерський<br>узвіз, буд. 3           | 35%  |                |
|                                                  |                                   |                | 3996160<br>1 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю "БТІ-<br>СВРОФАСП"                                                         | 02094, м. Київ,<br>Деснянський<br>район, Бульвар<br>Верховної ради,<br>буд. 36-а | 50%  |                |
| Прямі родичі Древицького О.В. пов'язаності       |                                   |                |              |                                                                                                                              |                                                                                  |      |                |
| 6                                                | Чугунов<br>Євген<br>Сергійович    | 32038089<br>79 | 4133777<br>6 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю<br>«КОМПАНІЯ<br>З<br>УПРАВЛІНН<br>Я<br>АКТИВАМИ<br>«ІНВЕСТИЦІ<br>ЙНИЙ ДІМ» | 03110, м. Київ,<br>вул.<br>Солом'янська,<br>11                                   | 8,5% |                |
| Прямі родичі Чугунова Є.С. пов'язаності не мають |                                   |                |              |                                                                                                                              |                                                                                  |      |                |
| 7                                                | Пантелєєва<br>Ольга<br>Миколаївна | 29728099<br>25 | 4133777<br>6 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю<br>«КОМПАНІЯ<br>З<br>УПРАВЛІНН<br>Я<br>АКТИВАМИ<br>«ІНВЕСТИЦІ<br>ЙНИЙ ДІМ» | 03110, м. Київ,<br>вул.<br>Солом'янська,<br>11                                   | 8,5% |                |
|                                                  |                                   |                | 42015522     | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю                                                                            | 03039 м. Київ,<br>Голосіївський<br>район, вул.<br>Волзька, буд.65                | 25%  |                |

|                                                          |                                                                                 |                |              |                                                                                                                              |                                                                                                  |       |          |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|
|                                                          |                                                                                 |                |              | "РИТУАЛЬНИЙ ДІМ<br>"СПОКІЙ<br>ЗАПОРІЖЖЯ"                                                                                     |                                                                                                  |       |          |
|                                                          |                                                                                 |                | 3831701<br>6 | ГРОМАДСЬКА<br>Організація "КИЇВСЬКА<br>ФУТБОЛЬНА<br>ЛІГА"                                                                    | 03057 м. Київ,<br>Солом'янський<br>район, вул.<br>Смоленська,<br>буд. 31-33                      | 0%    | керівник |
|                                                          | Кочетов Ігор<br>Миколайови<br>ч (чоловік<br>Пантелєєвої<br>Ольги<br>Миколаївни) | 21671209<br>91 | 1912146<br>2 | ГРОМАДСЬКА<br>СПІЛКА<br>"ФЕДЕРАЦІЯ<br>ФУТБОЛУ М.<br>КИЄВА"                                                                   | 03057 м. Київ,<br>Солом'янський<br>район, вул.<br>Смоленська,<br>буд. 31-33                      | 0%    | керівник |
| Інші прямі родичі Пантелєєвої О.М. пов'язаності не мають |                                                                                 |                |              |                                                                                                                              |                                                                                                  |       |          |
| 8                                                        | Солоп<br>Олександр<br>Анатолійови<br>ч                                          | 28821029<br>57 | 4133777<br>6 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю<br>«КОМПАНІЯ<br>З<br>УПРАВЛІНН<br>Я<br>АКТИВАМИ<br>«ІНВЕСТИЦІ<br>ЙНИЙ ДІМ» | 03110, м. Київ,<br>вул..<br>Солом'янська,<br>11                                                  | 50,0% | -        |
|                                                          |                                                                                 |                | 317370<br>33 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Бізнес-<br>Ескорт»                                                        | 49000 Дніпропет<br>ровська обл, м.<br>Дніпро, вул..<br>Набережна<br>перемоги,<br>буд. 70, кв. 30 | 27%   | -        |
|                                                          |                                                                                 |                | 3839361<br>0 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «С.Т.К.»                                                                   | 03056, м. Київ,<br>вул..<br>Борщагівська,<br>буд. 154                                            | 30%   | -        |
|                                                          |                                                                                 |                | 4008096<br>1 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Арсенал<br>Ассистанс»                                                     | 03056, м. Київ,<br>вул..<br>Борщагівська,<br>буд. 154                                            | 30%   | -        |
|                                                          |                                                                                 |                | 3394133<br>3 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Алерт<br>Інтернешнл»                                                      | 03150, м. Київ,<br>вул..<br>Предславинська<br>, буд. 28                                          | 20%   | -        |
|                                                          |                                                                                 |                | 3057574<br>6 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «СПЕКТР»                                                                   | 01004, м. Київ,<br>вул.. Басейна,<br>буд. 7, літ А,<br>н/п 13                                    | 100%  | -        |
|                                                          |                                                                                 |                | 3466264      | Товариство з                                                                                                                 | 03141, м. Київ,                                                                                  | 25%   | -        |



|   |                                                                                        |                |              |                                                                                                               |                                                         |          |                              |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------|------------------------------|
|   |                                                                                        |                | 7            | обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «ПАРК<br>ОТЕЛЬ<br>ПЛАЗА»                                                    | вул..<br>Солом'янська,<br>буд.33                        |          |                              |
|   |                                                                                        |                | 3861303<br>8 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Арсенал<br>Консалтинг»                                     | 03056, м. Київ,<br>вул..<br>Борщагівська,<br>буд. 154   | 95%      | -                            |
|   |                                                                                        |                | 407796<br>97 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Фінансова<br>компанія<br>«ФІНТАЙМ»                         | 03141, м. Київ,<br>вул..<br>Солом'янська,<br>буд.33     | 100%     | -                            |
|   |                                                                                        |                | 339083<br>22 | Приватне<br>акціонерне<br>товариство<br>«СТРАХОВА<br>КОМПАНІЯ<br>«АРСЕНАЛ<br>СТРАХУВАН<br>НЯ»                 | 03056, м. Київ,<br>вул..<br>Борщагівська,<br>154        | -        | Голова<br>Наглядової<br>ради |
|   |                                                                                        |                | 418752<br>81 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю "РІЕЛТІ-<br>СА"                                             | 03056, м. Київ,<br>вул..<br>Борщагівська,<br>буд. 154   | 95%      |                              |
| 9 | Солоп<br>Анатолій<br>Семенович<br>(батько<br>Солоп<br>Олександра<br>Анатолійови<br>ча) | 183920323<br>1 | 3813825<br>2 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю<br>«Інвестиційні<br>рішення плюс<br>1»                      | 03065, м. Київ,<br>бульвар<br>Вацлава Гавела,<br>буд.16 | 100<br>% | -                            |
|   |                                                                                        |                | 3254948<br>6 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Науково-<br>виробниче<br>підприємство<br>«ІНВЕСТ-<br>ПЛЮС» | 03141, м. Київ,<br>вул..<br>Солом'янська,<br>буд.33     | 75%      | -                            |
|   |                                                                                        |                | 3394133<br>3 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Алерт<br>Інтернешнл»                                       | 03150, м. Київ,<br>вул..<br>Предславинська<br>, буд. 28 | 80%      | -                            |
|   |                                                                                        |                | 410623<br>46 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс                                                                   | 08620, Київська<br>обл.,<br>Васильківський              | 25,5%    | -                            |

|    |                                                                                   |                |              |                                                                                                               |                                                                                               |       |          |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|
|    |                                                                                   |                |              | тію «Перлина<br>дзвінкова»                                                                                    | район, с.<br>Дзвінкове, вул..<br>Річна, буд.8-А                                               |       |          |
|    |                                                                                   |                | 3473140<br>6 | Приватне<br>підприємство<br>«РБК-ЦЕНТР»                                                                       | 03148, м.Київ,<br>вул. Академіка<br>Корольова,<br>буд.3, кв. 60                               | 75%   | -        |
| 10 | Солоп Ольга<br>Іллівна (мати<br>Солоп<br>Олександра<br>Анатолійови<br>ча)         | 18410230<br>89 | 3812332<br>0 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю<br>"КИЇВСЬКА<br>УНІВЕРСАЛЬ<br>НА<br>БУДІВЕЛЬНА<br>"         | 04080, м.Київ,<br>вул. Оленівська,<br>буд. 8                                                  | 50%   | -        |
|    |                                                                                   |                | 3254948<br>6 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю "Науково-<br>Виробниче<br>підприємство<br>"ІНВЕСТ-<br>ПЛЮС" | 03141, м. Київ,<br>вул..<br>Солом'янська,<br>11, буд.33                                       | 25%   | -        |
|    |                                                                                   |                | 4106234<br>6 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю «Перлина<br>дзвінкова»                                      | 08620, Київська<br>обл.,<br>Васильківський<br>район, с.<br>Дзвінкове, вул..<br>Річна, буд.8-А | 25,5% | -        |
| 11 | Солоп Ігор<br>Анатолійови<br>ч (брат<br>Солоп<br>Олександра<br>Анатолійови<br>ча) | 268790965<br>8 | 4145357<br>2 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю<br>"БУДІВЕЛЬН<br>А КОМПАНІЯ<br>"ЕКО-<br>ЕНЕРГОБУД"          | 03141, м. Київ,<br>вул..<br>Солом'янська,,<br>буд.33                                          | 50%   | -        |
|    |                                                                                   |                | 3046661<br>8 | Приватне<br>підприємство<br>"ЕВЕРЕСТ-<br>М.С."                                                                | 02160, м. Київ,<br>вул. Харківське<br>шосе, буд. 48                                           | 100%  | керівник |
|    |                                                                                   |                | 3813825<br>2 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальніс<br>тю<br>«Інвестиційні<br>рішення плюс<br>1»                      | 03065, м. Київ,<br>бульвар<br>Вацлава Гавела,<br>буд.16                                       | 0%    | керівник |
|    |                                                                                   |                | 4187528<br>1 | ТОВАРИСТВ<br>О З<br>ОБМЕЖЕНО<br>Ю                                                                             | 03056, м. Київ,<br>вул.<br>Борщагівська,<br>буд. 154                                          | 0%    | керівник |

|                                                     |  |  |  |                                     |  |  |  |
|-----------------------------------------------------|--|--|--|-------------------------------------|--|--|--|
|                                                     |  |  |  | ВІДПОВІДАЛ<br>БНІСТЮ<br>"РІЕЛТІ-СА" |  |  |  |
| 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 № 2614/01/18 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» повинна 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

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

18 лютого 2019р.



Юлія Володимирівна Марченко

|                                            |                                             |              |            |    |    |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|------------|----|----|
|                                            |                                             |              | КОДИ       |    |    |
|                                            |                                             |              | 2019       | 01 | 01 |
| Підприємство                               | АТ "ВІКТОРІАНО"                             | за ЄДРПОУ    | 42080998   |    |    |
| 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 <sup>1</sup> | 1                                           |              |            |    |    |
| Адреса, телефон                            | м. Київ, вул. Дорогожицька, буд. І офіс 16  | (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

|   |
|---|
|   |
| 1 |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В                                                            | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|
| І                                                                    | 2         | 3                        | 4                          |
| <b>І.Необоротні активи</b>                                           |           |                          |                            |
| 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:                                  | 1030      | -                        | -                          |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     |           |                          |                            |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035      | -                        | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040      | -                        | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045      | -                        | -                          |
| Гудвіл                                                               | 1050      | -                        | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060      | -                        | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065      | -                        | -                          |
| Інші необоротні активи                                               | 1090      | -                        | -                          |
| Усього за розділом І                                                 | 1095      | 0                        | 0                          |
| <b>ІІ. Оборотні активи</b>                                           |           |                          |                            |
| 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:                          | 1130      | -                        | -                          |
| за виданими авансами                                                 |           |                          |                            |
| з бюджетом                                                           | 1135      | -                        | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136      | -                        | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140      | -                        | 63                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145      | -                        | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155      | -                        | -                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 1160      | -                        | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165      | -                        | 4986                       |
| Готівка                                                              | 1166      | -                        | -                          |
| Рахунки в банках                                                     | 1167      | -                        | 4986                       |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170      | -                        | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180      | -                        | -                          |
| у тому числі в:                                                      |           |                          |                            |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181      | -                        | -                          |

|                                                                  |      |   |      |
|------------------------------------------------------------------|------|---|------|
| резерви збитків або резерви належних виплат                      | 1182 | - | -    |
| резерви незадовбаних прямих                                      | 1183 | - | -    |
| інших страхових резервів                                         | 1184 | - | -    |
| Інші обороти акцій                                               | 1190 | - | -    |
| Усього за розділом II                                            | 1195 | 0 | 5049 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | -    |
| Баланс                                                           | 1300 | 0 | 5049 |

| Поси                                                                                            | Код<br>рахов | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                               | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                       |              |                               |                              |
| Чистий страховий (поблизовий) капітал                                                           |              |                               |                              |
| Внески до страхових фондів і страхових капіталу                                                 | 1400         | -                             | 130000                       |
| Капітал у зобов'язаннях                                                                         | 1401         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                              | 1405         | -                             | -                            |
| Емисійний дохід                                                                                 | 1410         | -                             | -                            |
| Накопичені курсові різниці                                                                      | 1411         | -                             | -                            |
| Резервний капітал                                                                               | 1412         | -                             | -                            |
| Перерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                   | 1415         | -                             | -                            |
| Неоплачений капітал                                                                             | 1420         | -                             | 36                           |
| Видучений капітал                                                                               | 1425         | (-)                           | (125000)                     |
| Інші резерви                                                                                    | 1430         | (-)                           | (-)                          |
| Усього за розділом I                                                                            | 1435         | -                             | -                            |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                   | 1495         | 0                             | 5038                         |
| Видатковані податки зобов'язання                                                                |              |                               |                              |
| Поточні зобов'язання                                                                            | 1500         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                    | 1505         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                 | 1510         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                      | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                     | 1520         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                            | 1521         | -                             | -                            |
| Взаємні допомоги                                                                                | 1525         | -                             | -                            |
| Страхові резерви                                                                                | 1530         | -                             | -                            |
| у тому числі:                                                                                   |              |                               |                              |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                               | 1531         | -                             | -                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                       | 1532         | -                             | -                            |
| резерв незадовбаних прямих                                                                      | 1533         | -                             | -                            |
| інші страхові резерви                                                                           | 1534         | -                             | -                            |
| Інвестиційні витрати                                                                            | 1535         | -                             | -                            |
| Призовий фонд                                                                                   | 1540         | -                             | -                            |
| Резерв на виплату пенсій-позв                                                                   | 1545         | -                             | -                            |
| Усього за розділом II                                                                           | 1595         | 0                             | 0                            |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                        |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                  | 1600         | -                             | -                            |
| Векселі видані                                                                                  | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                           | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги                                                                         | 1615         | -                             | -                            |
| розрахунки з бюджетом                                                                           | 1620         | -                             | 11                           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                              | 1621         | -                             | -                            |
| розрахунки зі страхування                                                                       | 1625         | -                             | -                            |
| розрахунки з оплати праці                                                                       | 1630         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                      | 1635         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                | 1640         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                   | 1645         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                     | 1650         | -                             | -                            |
| Поточні забезпечення                                                                            | 1660         | -                             | -                            |
| Доходи майбутніх періодів                                                                       | 1665         | -                             | -                            |
| Видатковані комісійні доходи від істраховників                                                  | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                       | 1690         | -                             | -                            |
| Усього за розділом III                                                                          | 1695         | 0                             | 11                           |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття | 1700         | -                             | -                            |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                         | 1800         | -                             | -                            |
| Баланс                                                                                          | 1900         | 0                             | 5049                         |

Керівник

Головний бухгалтер

Б. М. Стадник

О. В. Шевченко

Визначається в порядку, встановленому національним органом управління в сфері страхування

Потверджують на підставі підтвердження від 18.02.2019  
 Головного управління на підставі аудиторського висновку  
 Ресурсний центр "СЕРВІС" Сервіс Групи  
 КО.В. Шевченко

Підприємство **АТ "ВІКТОРІАНО"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 02 09

42080998

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

Форма №2

Код за ДКУД

**1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------|
| <b>1</b>                                                                              | <b>2</b>     | <b>3</b>             | <b>4</b>                                   |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | -                    | -                                          |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | 0                    | 0                                          |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | -                    | -                                          |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012         | -                    | -                                          |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | -                    | -                                          |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -                                          |
| Собівартість реалізованої продукції<br>(товарів, робіт, послуг)                       | 2050         | ( - )                | ( - )                                      |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | -                    | -                                          |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |              |                      |                                            |
| 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         | 194                  | -                                          |
| 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         | ( 156 )              | ( - )                                      |
| 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         | -                    | -                                          |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |                                            |
| прибуток                                                                              | 2190         | 38                   | 0                                          |
| збиток                                                                                | 2195         | ( 0 )                | ( 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         | -                    | -                                          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                         |              |                      |                                            |
| прибуток                                                                              | 2290         | 38                   | 0                                          |
| збиток                                                                                | 2295         | ( 0 )                | ( 0 )                                      |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                 | 2300         | -                    | -                                          |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                       | 2305         | -                    | -                                          |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                   |              |                      |                                            |
| прибуток                                                                              | 2350         | 38                   | 0                                          |
| збиток                                                                                | 2355         | ( 0 )                | ( 0 )                                      |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| I                                                                   | 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                                                | 2415      | -                 | -                                       |
| 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      | 38                | 0                                       |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| I                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | -                 | -                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | -                 | -                                       |
| Амортизація                      | 2515      | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 156               | -                                       |
| Разом                            | 2550      | 156               | 0                                       |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| I                                                          | 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

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Б.М. Стадник

(підпис, прізвище)

О.В. Шевченко

(підпис, прізвище)

Фостовірієвською то повністю підтверджено на підставі  
звітної інформації аудиторської фірми 18.02.2019р.

Фінансир  
МОВ "ЕП" аудиторська фірма Сергія Тарна  
10.В.Мамалашко



Підприємство **АТ "ВІКТОРІАНО"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

|          |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 02 | 09 |
| 42080998 |    |    |

**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                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| 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        | 2                 | -                                       |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | 131               | -                                       |
| 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        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 52)             | ( -)                                    |
| 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        | ( 95)             | ( -)                                    |
| 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        | ( -)              | ( -)                                    |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-14</b>        | <b>0</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| 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        | 4985              | -                                       |
| Витрачання на придбання:                                                       |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255        | ( -)              | ( -)                                    |
| 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        | ( 4985)           | ( -)                                    |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                                |

| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності                      |      |      |     |
|-------------------------------------------------------------------------|------|------|-----|
| Надходження від Власного капіталу                                       |      |      |     |
| Отримання грошків                                                       | 3300 | 5000 | -   |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                | 3305 | -    | -   |
| Інші надходження                                                        | 3310 | -    | -   |
| Витрачання на Викуп власних акцій                                       | 3340 | -    | -   |
| Погашення позик                                                         | 3345 | (-)  | (-) |
| Сплату дивидендів                                                       | 3350 | -    | -   |
| Витрачання на сплату відсотків                                          | 3355 | (-)  | (-) |
| Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди                 | 3360 | (-)  | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                | 3365 | (-)  | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3370 | (-)  | (-) |
| Інші платежі                                                            | 3375 | (-)  | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності                             | 3390 | (-)  | (-) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період                            | 3395 | 5000 | 0   |
| Залишок коштів на початок року                                          | 3400 | 4986 | 0   |
| Вплив змін валютних курсів на залишок коштів                            | 3405 | -    | -   |
| Залишок коштів на кінець року                                           | 3410 | -    | -   |
|                                                                         | 3415 | 4986 | 0   |

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Б. М. Стадник

(підпис, прізвище)

О. В. Шевченко

(підпис, прізвище)

Формованість та повнота підтверджено на підставі звіту незалежного аудитора від 18.02.2019 нр.

Нереконструй

ТОВ "АТ" аудит Сервіс Трим



(підпис)

М.В. Марченко

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

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
"ВІКТОРІАНО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 01 | 01 |
| 42080988 |    |    |

### Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код<br>рядка | Зареєст-<br>рований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього   |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------|
| 1                                                | 2            | 3                                           | 4                      | 5                          | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10       |
| Залишок на початок року                          | 4000         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Коригування :                                    |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |          |
| Зміна облікової політики                         | 4005         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Виправлення помилок                              | 4010         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Інші зміни                                       | 4090         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110         | -                                           | -                      | -                          | -                         | 38                                                          | -                           | -                         | 38       |
| Розподіл прибутку :                              |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |          |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Внески учасників:                                |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |          |
| Внески до капіталу                               | 4240         | 130 000                                     | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -125 000                    | -                         | -125 000 |
| Вилучення капіталу:                              |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |          |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Разом змін в капіталі                            | 4295         | 130 000                                     | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -        |
| Залишок на кінець року                           | 4300         | 130 000                                     | -                      | -                          | -                         | 38                                                          | -125 000                    | -                         | 5 038    |
|                                                  |              |                                             |                        |                            |                           | 38                                                          | -125 000                    | -                         | 5 038    |

Керівник

Стадник Б.М.

Головний бухгалтер

Шевченко О.В.

Формовірний та повністю підтверджено не підлягає  
звітний період аудиторів від 18.02.2019

Фаренко  
МОВ "СР" аудиторський Сервіс  
Ю.В. Марченко

**Примітки до фінансової звітності  
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІАНО»**

**за період з 20 квітня 2018 р. по 31.12.2018 р.**

## **1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКТОРІАНО» (далі – Фонд) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 квітня 2018 року, номер запису 1 074 102 0000 074780. Місцезнаходження Фонду: 04119, м. Київ, вул. Дорогожицька, буд. 1, оф. 16. Ідентифікаційний код юридичної особи: 42080998. Скорочене найменування: АТ «ВІКТОРІАНО»  
Філій Фонд не має.

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 здійснює Компанія з управління активами (далі – Компанія), з якою підписаний договір на управління активами.

## **2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **2.1. Загальна основа підготовки формування фінансової звітності**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 20.04.2018 р. р. по 31.12.2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТММФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду 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 Фонд керувався також вимогами національних законодавчих актів, які не протирічать вимогам МСФЗ, та нормативних актів Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку.

З 20 квітня 2018 року Фонд прийняв МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», та була складена перша фінансова звітність Фонду у відповідності до МСФЗ, станом на 30 червня 2018 року.

*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 містить ніяких корегувань на випадок того, що Фонд не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

**Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**2.2. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень**

Наступні стандарти були прийняті Фондом до застосування з 20 квітня 2018 року:

| <i>Стандарти та тлумачення</i>                                                                                         |                                                      | <i>Набули чинності щодо річних періодів, які починаються на або після</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)</b>                                                              |                                                      |                                                                           |
| ▪ МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»                                                                                |                                                      | 1 січня 2018 року                                                         |
| ▪ МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»                                                                   |                                                      | 1 січня 2018 року                                                         |
| <b>Поправки до існуючих стандартів і тлумачення</b>                                                                    |                                                      |                                                                           |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»                                |                                                      | 1 січня 2018 року                                                         |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» |                                                      | 1 січня 2018 року                                                         |
| ▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»                                                                   | <i>Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28</i> | 1 січня 2018 року                                                         |
| ▪ Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»                                                    |                                                      | 1 січня 2018 року                                                         |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості»                                                    |                                                      | 1 січня 2018 року                                                         |
| ▪ Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»                                                      |                                                      | 1 січня 2018 року                                                         |

**2.3. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

| <i>Стандарти та тлумачення</i>                            |  | <i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після</i> |
|-----------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)</b> |  |                                                                              |
| ▪ МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»                                 |  | 1 січня 2019 року                                                            |
| ▪ МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»                   |  | 1 січня 2021 року                                                            |
| <b>Поправки до існуючих стандартів і тлумачення</b>       |  |                                                                              |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та                           |  | Наразі не визначено                                                          |

|                                                                                                                                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| МСФЗ (IAS) – 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством» |                   |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»                                                  | 1 січня 2019 року |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Передплата з негативною компенсацією»                                                            | 1 січня 2019 року |
| ▪ Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»                                                      | 1 січня 2019 року |
| ▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»                                                                            | 1 січня 2019 року |

Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність у майбутніх періодах.

#### **2.4. Умови здійснення діяльності, ризики**

Стабільність економіки України значною мірою залежатиме від політики та дій Уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України.

Хоча керівництво Фонду вважає, що воно вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Фонду, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

#### **2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності:**

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ», що діє від імені, за рахунок та в інтересах АТ «ВІКТОРІАНО» Наказом № 5-Х від 19 січня 2019 року.

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

### **3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ ТА ДОПУЩЕННЯ**

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

#### **3.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні проміжної 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.

*Інформація про зміни в облікових політиках*

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

### **3.2. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

#### **Форма та назва фінансових звітів**

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.

Згідно 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.

### **3.3. Визнання доходу**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

«Дохід» для визнання доходу та визначення його суми розрізняти на дохід:

- від продажу активів;
- надання послуг (виконання робіт);
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті тощо.

Дохід від продажу активів, надання послуг визнається згідно умов чинних договорів, а також тих договорів, які мають бути укладені в майбутньому, у сумі, що відображає відшкодування, яке буде отримано в обмін на активі, надані послуги. Виручка залежить від результатів ретельного аналізу конкретних умов договору. Виручка визнається одномоментно або протягом періоду часу за умови того, чи має Фонд право на отримання оплати за активи, надання послуги з урахуванням чинників договору, які дозволяють анулювати, обміняти або значно модифікувати договір.

Дохід від відсотків за депозитом відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

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

Дохід від продажу цінних паперів відображається на дату розрахунків, але не раніше дати реєстрації права власності в депозитарному обліку за умови ведення такого обліку.

Дохід від фінансових активів, які потребують обов'язкової реєстрації в єдиних реєстраційних системах, відображається за датою реєстрації в таких реєстраційних системах.

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.

#### ***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.

#### ***Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів***

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:

а) 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

б) 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 Товариства, 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.

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

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

#### ***Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:***

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду. 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:***



Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очкується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації та реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовими інструментами вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але необов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

### **3.4.Податки**

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням різноманіття операцій Фонду, а також характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунків - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату, у країнах, в яких Фонд веде свою діяльність і створює оподатковуваний дохід. Поточні витрати Фонду за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

### **3.5.Визнання витрат**

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Фонду, коли виникає зниження майбутніх економічних вигод, які пов'язані із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і які можуть бути надійно оцінені (за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам).

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу.

Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

### **3.6. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

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

Під час здійснення судження Фонд 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.

## **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Далі наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності.

Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, починаючи з першого звітного періоду за 2018 рік.

Фінансова звітність складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

Зміни до облікової політики Фонду вносяться лише за наявності наступних умов:

- вимагаються будь-яким МСФЗ;
- приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати більш доцільну і надійну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Фонду.

### **4.1. Фінансові активи**

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 9, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Фонд класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Фонд бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

#### **Короткострокова/довгострокова класифікація**

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати.

Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові.

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

Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або викупу фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

#### **Фінансові інвестиції:**

##### **➤ Первісне визнання і оцінка**

В цілях складання проміжної фінансової звітності Фонд розподіляє свої фінансові активи на такі групи:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- існуючі в наявності для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії;
- інвестиції в дочірні компанії.

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ( IAS) 9, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення, враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються по справедливій вартості з віднесеними змінами на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по пайовому методу.

### ➤ *Зменшення корисності фінансових активів*

Фонд визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів тоді й тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу чи групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначені. Про зменшення корисності можуть свідчити об'єктивні ознаки того, що позичальник чи група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів чи основної суми боргу, ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації, а також, коли в результаті огляду ринку отримані дані свідчать про помірковане зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або в економічних умовах, що корелюють зі збитками.

Для активів, відображених за амортизованою собівартістю, Фонд спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно фінансових активів, що не є індивідуально значимими. У випадках, коли Фонд визначає, що відсутні об'єктивні ознаки зменшення корисності суттєвого або несуттєвого фінансового активу, що розглядається відокремлено, цей актив включають до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику; такі активи оцінюють на предмет зменшення корисності у сукупності.

Активи, які оцінюють окремо на предмет зменшення корисності, і щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюють на предмет зменшення корисності у сукупності. За наявності об'єктивних ознак понесення збитків в результаті зменшення корисності фінансових активів суму збитку визначають як різницю між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визнання, переоцінка відповідних активів, припинення та відображення у бухгалтерському обліку здійснюється з врахуванням вимог та особливостей, встановлених для розрахунку вартості чистих активів згідно зі статтею 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування», нормативно-правовими актами та Положенням про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1336 від 30 липня 2013 року.

Станом на 31 грудня 2018 року в фінансовій звітності Фонду не обліковуються фінансові інвестиції.

### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей проміжної фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

У і фінансовій звітності дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується, або за дисконтованою вартістю.

Позики і процентна дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат з фінансування.

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

Станом на 31 грудня 2018 року в фінансовій звітності Фонду обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі – 63 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість не була знецінена.

#### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення від трьох до шести місяців.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та в розрізі банків, в яких відкриті рахунки.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в закордонний підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату визначення справедливої вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище, за винятком непогашених банківських овердрафтів

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Станом на 31 грудня 2018 року наявні грошові кошти Фонду на рахунках у банку становлять:

поточний рахунок відкритий в ПАТ «АЛЬФА-БАНК»  
поточний рахунок відкритий в ПАТ «БАНК ВОСТОК»

4 986 тис. грн.  
0 тис. грн.

## **4.2. Фінансові зобов'язання**

### ***Первісне визнання та оцінка***

Зобов'язання класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Фонд класифікує фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Спочатку фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Критеріями визнання зобов'язань в звітності Фонду є:

- очікування відтоку ресурсів, наявних для економічних вигод;
- надійність вимірювання величини заборгованості Фонду перед контрагентами.

При цьому і ймовірність відтоку ресурсів, і ступінь надійності вимірювання заборгованості розглядаються з позицій чисто економічного трактування.

### ***Подальша оцінка***

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації - довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Після первісного визнання Фонд оцінює всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком фінансових зобов'язань, врахованих за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Категорія «фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, Фонд оцінює за справедливою вартістю, за винятком зобов'язань за похідними інструментами, які пов'язані з некотируемими пайовими інструментами (справедливу вартість яких не можна виміряти, і які повинні бути виміряні за фактичними витратами) і розрахунок за якими повинен бути здійснений шляхом поставки.

Для фінансових зобов'язань, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі, вимірювання відповідного зобов'язання виникає на основі, що відображає права та зобов'язання, які зберігаються Фондом та вимірюються самостійно.

Довгострокові зобов'язання (крім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або по вартості, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в звітності за персональною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

### ***Припинення визнання***

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

На кінець звітного періоду Фонд має поточні зобов'язання в розмірі 11 тис. грн.

## **4.3. Акціонерний капітал і дивіденди**

Статутний капітал Фонду сформовано простими іменними акціями в бездокументарній формі та відображається в звітності у складі власних коштів.

На дату Балансу зареєстрований капітал поділяється на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук простих акцій номінальною вартістю 1,0 гривня кожна.

Станом на 31.12.2018 року є неоплачений капітал в розмірі 125 000 тис. грн.

Номінальна вартість зареєстрованих, але не розміщених акцій Фонду відображається в звітності як неоплачений капітал.

Розміщення акцій Фонду здійснюється за розрахунковою вартістю.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю акцій відображається як емісійний дохід.

При вторинному розміщенні акцій здійснюється зменшення розміру вилученого капіталу на суму балансової вартості розміщених вторинне акцій.

Згідно Довідки про вартість чистих активів, станом на 31 грудня 2018 р вартість чистих активів на одну акцію складає 1,01 грн.

Облік викуплених цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною викупу, визначеною відповідно до чинного законодавства.

Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в акціонерів, і відображаються в звітності Фонду як зменшення загальної величини власного капіталу. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів.

Власний капітал Фонду на 31.12.2018 р. включає:

Зареєстрований (пайовий) капітал - 130 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 38 тис. грн.

Неоплачений капітал - 125 000 тис. грн.

Всього власного капіталу – 5 038 тис. грн.

Можливість Фонду оголошувати і виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України.

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення.

Фонд нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Протягом періоду з 20.04.2018 року по 31.12.2018 року Фонд не здійснював розподіл прибутку на виплату дивідендів.

#### **4.4.Податки та відстрочені податкові активи**

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточні і попередні роки оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), станом на 31.12. 2018 року заборгованість по податку на прибуток відсутня.

Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об'єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

За розрахунками Фонду, враховуючи специфіку діяльності та специфіку оподаткування Фонду, станом на 31.12.2018 року сума податкового активу (зобов'язання) дорівнює нулю.

#### **4.5.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.

## 5. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.

Фінансова звітність Фонду представлена у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

- Баланс складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансові результати складається методом поділу витрат за функціональним визначенням.
- Звіт про рух грошових коштів складається у відповідності з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, в якому розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень та витрат.
- Звіт про зміни у власному капіталі складається в розгорнутій формі і представляє інформацію про зміни у капіталі Фонду за період з 20.04.2018 р. по 28.09.2018 року.
- Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених в усіх МСБО/МСФЗ.

Фонд представляє повний комплект фінансової звітності щорічно.

Скорочена фінансова звітність, готується Фондом у відповідності до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

### **Визнання доходів та витрат**

Всі статті доходів та витрат, визнані у звітних періодах, включено до Звіту про фінансові результати.

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Фонд отримає економічні вигоди і суму таких доходів може бути достовірно визначено.

Доходи Фонду визнаються на основі принципу нарахування і визначаються як збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або збільшення активів чи зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

Дохід Фонду включає нараховані відсотки на залишок коштів на поточному рахунку.

Відсотковий дохід признається у тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Визнання доходів і витрат за звітний період наступним чином відображено в Звіті про фінансові результати:

|                                                        | За період з 01.1.2018 по<br>31.12.2018 року |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Інші операційні доходи<br>(відсотковий дохід)          | 194                                         |
| Адміністративні витрати                                | (156)                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b> | <b>38</b>                                   |



### **Інші примітки до річного фінансового звіту**

Фонд станом на 31.12.2018 року дочірніх підприємств не має, тому консолідована фінансова звітність не складається, застосування МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не відбувалось.

За період з 20.04.2018 р. по 31.12.2018 року не приймалось рішень про утворення філій, або представництв.

Згідно наказу про облікову політику Фондом не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

За період з 20.04.2018 р. по 31.12.2018 року Фонд здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

### **6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ**

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 голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові<br>голови та членів<br>наглядової ради<br>корпоративного<br>інвестиційного<br>фонду та членів<br>його (їх) сім'ї | Реєстраційний номер<br>облікової картки<br>платника податків або<br>серія (за наявності) та<br>номер паспорта фізичної<br>особи (для фізичних<br>осіб, які через свої<br>релігійні переконання<br>відмовляються від<br>прийняття<br>реєстраційного номера<br>облікової картки<br>платника податків та<br>повідомили про це<br>відповідний<br>контролюючий орган і<br>мають відмітку у<br>паспорті) | Код за<br>ЄДРПОУ<br>юридичної<br>особи, щодо<br>якої існує<br>пов'язаність | Повне<br>найменування<br>юридичної особи,<br>щодо якої існує<br>пов'язаність                      | Місцезнаходження<br>юридичної особи,<br>щодо якої існує<br>пов'язаність | Частка в<br>статутному<br>капіталі<br>пов'язаної<br>особи, % |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                            | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4                                                                          | 5                                                                                                 | 6                                                                       | 7                                                            |
| 1.    | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br><br>(Голова<br>Наглядової<br>ради)                                                                   | 2210106779                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 42080998                                                                   | АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКО<br>ВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИ<br>Й | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1, оф. 16                 | 50                                                           |

|    |                                                                          |            |           |                                                                                               |                                                                                                  |     |
|----|--------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|    |                                                                          |            |           | ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД<br>"ВІКТОРІАНО"                                                         |                                                                                                  |     |
| 2. | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                     | 2210106779 | 40675266  | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "ГЕН ГРУП"                                  | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1                                                  | 100 |
| 3. | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                     | 2210106779 | 40443403  | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "СТІМ<br>ЕНЕРДЖІ"                           | 04119, м.Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинок 1, ПОВЕРХ<br>9, кімната 18                  | 50  |
| 4. | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                     | 2210106779 | 30170168  | ЗАКРИТЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАВОД<br>ПОБУТОВОЇ<br>ТЕХНІКИ"                        | 07100, Київська<br>обл., місто<br>Славутич,<br>ЄРЕВАНСЬКИЙ<br>КВАРТАЛ, будинок<br>17, квартира 2 | 37  |
| 5. | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович                                     | 2210106779 | 13939747  | ПРИВАТНЕ<br>ПІДПРИЄМСТВО<br>"ТОМС"                                                            | 39601, Полтавська<br>обл., місто<br>Кременчук,<br>ВУЛИЦЯ<br>ПЕРЕЯСЛАВСЬКА,<br>будинок 55А        | 30  |
| 6. | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br>(Директор)                       | 2210106779 | 587438118 | Представництво<br>"Фокстрот Холдинг<br>Оверсіз Лімітед"                                       | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1,                                                 | 0   |
| 7. | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br>(Директор)                       | 2210106779 | 26500964  | ГРОМАДСЬКА<br>ОРГАНІЗАЦІЯ<br>"УКРАЇНСЬКІ<br>МИСЛИВЦІ"<br>(ГО "УКРАЇНСЬКІ<br>МИСЛИВЦІ" )       | 04119, м.Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинок 1                                           | 0   |
| 8. | Виходцев<br>Геннадій<br>Анатолійович<br>(Директор)                       | 2210106779 | 32985427  | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "ГРУПА<br>КОМПАНІЙ<br>"ФОКСТРОТ"            | 04119, м.Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинок 1                                           | 0   |
| 9. | Перепелиця<br>Василь<br>Анатолійович<br>(Секретар<br>Наглядової<br>ради) | 2491411696 | 42080998  | АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКО<br>ВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1, оф. 16                                          | 0   |

|     |                                                                       |            |          |                                                                                                                                            |                                                                  |       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------|
|     |                                                                       |            |          | ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД<br>"ВІКТОРІАНО"                                                                                                      |                                                                  |       |
| 10. | Перепелиця<br>Василь<br>Анатолійович                                  | 2491411696 | 40117839 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "СІМПЛ<br>МАНІ"                                                                          | 04119, м.Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДОРОГОЖИЦЬКА,<br>будинки 1, офіс 807 | 25    |
| 11. | Бурдига<br>Володимир<br>Олександрович<br>(Член<br>Наглядової<br>ради) | 2638514695 | 42080998 | АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКО<br>ВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИ<br>Й<br>ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД<br>"ВІКТОРІАНО" | 04119, м. Київ, вул.<br>Дорогожицька, буд.<br>1, оф. 16          | 0     |
| 12. | Бурдига<br>Володимир<br>Олександрович                                 | 2638514695 | 35390470 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІС<br>ТЮ "ГРУПА<br>КОМПАНІЙ<br>"ГЛОБАЛЬНІ<br>БІЗНЕС<br>РІШЕННЯ"                                   | 04112, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ<br>ДЕГТЯРІВСЬКА,<br>будинки 48         | 21.36 |

Прямі родичі членів Наглядової ради пов'язаності не мають.

Винагорода членам Наглядової ради за 2018 рік не нараховувалась та не виплачувалась . Фонд не здійснював операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має .

## 7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Фонду включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Фонду та отримання спектру специфічних послуг, які необхідні для здійснення діяльності інституту спільного інвестування. Фонд має дебіторську заборгованість, грошові кошти і надає процентні позики, що надає можливість отримання процентного доходу. Фонд також утримує інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд має схильність до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності учасників ринку. Фонд прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Фонду контролює процес управління цими ризиками та стежить за тим, щоб діяльність Фонду, яка пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Фонду та готовності приймати на себе ризики. Інформація про дані ризики наведена нижче.

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

#### ***Ризик зміни відсоткової ставки***

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Фонд усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, які надає у позику в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Станом на 31.12.2018 року Фонд не має довгострокових активів і зобов'язань, які б могли знецінюватись в залежності від ринкових коливань.

#### ***Валютний ризик***

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31.12.2018 року Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

#### ***Ризик зміни цін на інструменти капіталу***

Котирувані і не котирувані цінні папери Фонду схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компаній. Фонд управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

На звітну дату 31.12.2018 року на балансі Фонду не має фінансових інвестицій.

#### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик - ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

*Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:*

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

*Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:*

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти,

встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Фондом і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

|                                 | <u>31.12.2018 р.</u> |
|---------------------------------|----------------------|
| Дебіторська заборгованість      | 63                   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 4 986                |
|                                 | <b>5 049</b>         |

### **Ризик ліквідності**

Фонд здійснює контроль за ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності та майбутніх грошових потоків.

Для Фонду існує ризик того, що в результаті несвоєчасного виконання підрядником зобов'язань виникне затримка з введенням об'єктів будівництва до експлуатації, і як наслідок, дефіцит грошових коштів для фінансування інших проектів.

Але в даному випадку Фонд отримає високоліквідний актив, який зможе використовувати згідно напрямів інвестиційної декларації.

Таким чином, Фонд несе ризик ліквідності в обмеженому обсязі.

### **Управління капіталом**

Капітал включає в себе капітал, що припадає на учасників Фонду.

Основною метою Фонду щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Фонду та максимізації прибутку учасників.

Фондом виконуються встановлені законодавчі вимоги до розміру мінімального обсягу активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

За період з 20.04.2018 р. по 31.12.2018 р., не було внесено змін до цілей, політики та процедур управління капіталом.

Фонд здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізу підлягає вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

### **Фінансові інструменти**

Керівництво Фонду 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 Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Фонду, поданих у фінансовій звітності, за категоріями.

|                                                                  | <u>Балансова вартість</u><br><u>31.12.2018 року</u> | <u>Справедлива вартість</u><br><u>31.12.2018 року</u> |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Фінансові активи</b>                                          |                                                     |                                                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 63                                                  | 63                                                    |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                  | 4 986                                               | 4 986                                                 |

Фонд вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є

достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

### ***Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості***

Фонд 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:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином 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
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Фонду використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Фонд використовує наступну ієрархію для визнання справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

Рівень 1: ціни на активних ринках за ідентичні активи чи зобов'язання (без будь-яких коригувань).

Рівень 2: інші методи, всі вихідні дані для яких чинять істотний вплив на справедливую вартість, що відображається, спостерігаються на ринку або безпосередньо, або опосередковано.

Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що чинять істотний вплив на справедливую вартість, що відображається, які не ґрунтуються на спостереженні ринкової інформації.

За звітний період з 20.04.2018 р. по 31.12.2018 року, перекази між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 ієрархії джерел оцінки справедливої вартості не здійснювалися.

### ***Порівняльна інформація:***

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. Товариством порівняна звітність не надається, тому що Фонд зареєстрований в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 20 квітня 2018 року.

### ***Події після дати балансу:***

Подій 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  $6\% \pm 2$  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 одностанкового 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  $5\% \pm 1$  в.п.

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність АТ «ВІКТОРІАНО» 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 «ВІКТОРІАНО»

Головний бухгалтер

Стадник Б.М.

Шевченко О.В.

Фінансовий звіт за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 рр. підтверджено і підписано  
звітом незалежного аудитора від 18.01.2019

Директор  
ТОВ «АТ», студент Сергій [підпис] Ю.В. Марченко