

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»

1. Організаційна структура

Компанія є ЗАКРИТИМ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИМ КОРПОРАТИВНИМ ІНВЕСТИЦІЙНИМ ФОНДОМ, створеним в формі ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА, заснованим в відповідності з законодавством України. 21.06.2011р Компанію внесено до Єдиного Державного Реєстру Інститутів Спільного Інвестування (реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331642). Компанія провадить виключно діяльність зі спільного інвестування з урахуванням обмежень Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)». Управління активами Компанії на підставі Договору про управління активами №КУА 1-У від 25.04.11р здійснює ТОВ «КУА «Альтана Інвестмент Менеджмент» (Ліцензія здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 075747, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку «03» серпня 2012 року (строк дії ліцензії 03.08.2012 р. - необмежений). У відносинах з третіми особами ТОВ «КУА «Альтана Інвестмент Менеджмент» діє від імені та в інтересах ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ».

Зв'язаними сторонами ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» є ПАТ «ФК «Арджент Груп», ПрАТ «Альтана Капітал», Амітан О.А.

Юридична адреса ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ»: Україна, 83001, місто Донецьк, вул.Постишева, 117.

2. Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Ця фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив подальшого погіршення показників ліквідності фінансових ринків і підвищення нестабільності валютних і фондових ринків на фінансовий стан Компанії. Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу і позиції ліквідності Компанії за обставин, що склалися.

3. Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності.

Датою переходу на МСФЗ було визначено 01.01.2012 р. Компанія вперше підготувала комплект фінансової звітності згідно з вимогами МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1) на 31 грудня 2012 р. та за рік, що закінчився на цю дату. Свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ Компанія підготувала на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчиться на цю дату.

Безперервна діяльність. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що заходи, яких воно вживає дозволять Компанії продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належним для підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ.

Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики. Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності за МСФЗ, представлена у примітці 4.

Функціональна валюта та валюта подання звітності. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подається ця фінансова звітність за МСФЗ. Уся фінансова інформація, представлена в гривнях, була округлена до тисяч. Господарських операцій, монетарних активів та зобов'язань в іноземних валютах у Компанії за звітний період не було.

Основні засоби. Компанія не має основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»

Орендовані активи. Оренда, за умовами якої Компанія приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як операційна оренда. При початковому визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює справедливій вартості, по якій, згідно акта приймання, Компанією орендований актив був придбаний в оренду.

Нематеріальні активи. Компанія не має нематеріальних активів.

Запаси. Компанія не має запасів.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість в основному складається з іншої дебіторської заборгованості. Вона включається до складу поточних оборотних активів, за винятком тих, за якими термін погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі класифікуються як необоротні активи. Резерв від знецінення дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе зібрати всі належні суми у попередньо зазначені строки. Позики Компанія в звітному періоді не надавала.

Первісна оцінка фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції. Компанія має ряд інших фінансових інструментів, таких як дебіторська та кредиторська заборгованість, які виникають безпосередньо у своїй діяльності.

Фінансові активи та зобов'язання Компанії під час первісного визнання оцінюються за їхньою справедливою вартістю плюс витрати, пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості під час первісного визнання є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується під час первісного визнання лише у тому випадку, коли між справедливою вартістю та ціною угоди виникає різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в цей час на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або ж оцінюючим методом, у якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні данні ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання, поточні фінансові інвестиції, зобов'язання і дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за справедливою вартістю. Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше одного року передбачається бути їхньою справедливою вартістю. Резерв від знецінення дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе зібрати всі належні суми у попередньо зазначені строки. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю передбачуваних майбутніх грошових потоків. Сума резерву відображається в звіті про сукупний прибуток.

Кращим свідченням справедливої вартості поточних фінансових інвестицій є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення. Якщо є метод оцінювання, який звичайно використовують учасники ринку для визначення ціни інструмента, і доведено, що він надає достовірні попередні оцінки цін, отриманих у фактичних ринкових операціях, то Компанія застосовує цей метод. В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спираються на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів. Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакування), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або (б) Компанія передала фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або (в) Компанія не передала, ані зберегла фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегла контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язаній третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та депозити на вимогу з первісними термінами виплати до трьох місяців.

Податок на додану вартість («ПДВ»). Компанія не є платником податку на додану вартість.

Векселі. Компанія не випускає довгострокових векселів та не приймає векселі від клієнтів (випущені клієнтами або третіми особами) в рахунок погашення дебіторської заборгованості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»**

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і оцінюються за справедливою вартістю.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за вартістю фактично отриманих коштів.

Резерви майбутніх витрат і платежів. Резерви майбутніх витрат і платежів представляють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним терміном або сумою. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких, з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються за поточною вартістю очікуваних витрат, потрібних для погашення зобов'язання без використання ставки дисконтування до оподаткування.

Умовні активи і зобов'язання. Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Податок на прибуток. Згідно з п.п.136.1.9 п.136.1 ст.136 ПКУ суми коштів спільного інвестування, а саме коштів, залучених від інвесторів інститутів спільного інвестування, доходи від проведення операцій з активами таких інститутів та доходи, нараховані за активами зазначених інститутів не підлягають оподаткуванню податком на прибуток. Податок на прибуток не нараховується.

Визнання виручки. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на товари. Реалізація послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частині фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування.

4.Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Компанії необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Компанія не має довгострокових зобов'язань.

Операції зі зв'язаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Компанія укладає угоди зі зв'язаними сторонами. Операції оцінюються за справедливою вартістю. Облікова політика Компанії полягає в тому, щоб визнавати прибутки або збитки від операцій зі зв'язаними сторонами у звіті про сукупний прибуток. Таке саме судження використовується при визначенні цін на аналогічні види операцій з не пов'язаними сторонами.

5.Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

Поправки в МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 12 "Розкриття інформації про участь в інших підприємствах" і МСБО 27 "Окрема фінансова звітність"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»

Зміст змін : материнські компанії, що відповідають визначенню інвестиційних, звільняються від необхідності консолідувати свої дочірні компанії. Материнські інвестиційні компанії повинні враховувати інвестиції за справедливою вартістю з відображенням їх переоцінок через прибуток або збиток згідно МСФЗ 9 "Фінансових інструментів"

Ефективна дата : із звітних періодів, 01.01.2014г, що починаються, дострочне застосування дозволене.

Поправки в МСБО 19 "Винагород працівникам"

Зміст змін : окремі пенсійні плани передбачають внески співробітників і третіх осіб. Подібні внески враховують як зменшення витрат працедавця на винагороди.

Ефективна дата : із звітних періодів, 01.01.2014г, що починаються, дострочне застосування дозволене.

Поправки в МСБО 32 "Фінансові інструменти : представлення інформації" і МСФЗ 7 "Фінансових інструменти : розкриття інформації"

Зміст змін : відповідно до п.42 МСБО 32 взаємозалік фінансового активу і фінансового зобов'язання слід здійснювати виключно в тих випадках, коли підприємство зараз має юридично закріплене право на такий взимозачет і має намір зробити такий взаємозалік на нетто-основі або реалізувати актив і виконати зобов'язання одночасно. Якщо підприємство застосовує цю поправку і здійснює у фінансовій звітності взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань, йому необхідно розкрити належну інформацію відповідно до вимог МСФЗ 7.

Ефективна дата : із звітних періодів, 01.01.2014г, що починаються, дострочне застосування дозволене.

Поправки в МСБО 36 "Забезпечення активів"

Зміст змін : поправки відмінюють пп (с) п.134 МСБО 36 про необхідність розкривати відшкодовану вартість по кожній одиниці, що генерує грошові кошти, для яких балансова вартість гудвілу або нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання, розподіленого на ОГГК (групу ОГГК), є значною, в порівнянні із загальною балансовою вартістю гудвілу або нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання, якщо знецінення не виникло.

Ефективна дата : із звітних періодів, 01.01.2014г, що починаються, дострочне застосування дозволене.

Роз'яснення (IFRIC) 21 "Обов'язкові платежі"

Зміст змін : подією, що призводить до визнання зобов'язання по сплаті обов'язкового платежу, є діяльність, внаслідок якої виникає обов'язок сплати такого платежу відповідно до законодавства. Визнання зобов'язань по обов'язкових платежах, відбувається або на пропорційно-тимчасовій основі, якщо подія, що зобов'язує, здійснюється впродовж певного періоду часу, або у міру досягнення відповідного мінімального порогового значення, але не раніше.

Ефективна дата : із звітних періодів, 01.01.2014г, що починаються, дострочне застосування дозволене.

На думку Керівництва нові поправки і інтерпретації не вплинуть суттєво на фінансову звітність Компанії.

6.Операції із зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24. Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Компанія не має дебіторської та кредиторської заборованості, яка виникла від операції із зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2013р .

7.Торгова та інша дебіторська заборгованість

у тисячах гривень

31 грудня 2013

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»

Торгова дебіторська заборгованість	-
Резерв сумнівних боргів	()
Інша дебіторська заборгованість	2
Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості	2

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 р., не створювався. Уся дебіторська заборгованість не прострочена, має строк погашення до 1-го місяця. Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості.

8. Поточні фінансові інвестиції

у тисячах гривень **31 грудня 2013**

Поточні фінансові інвестиції в	
акції	5077
облігації	
інші	
Усього	5077

Поточні фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю. До фінансових інвестицій віднесені акції українських емітентів. Ринок щодо цих акцій є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи біржовий курс організатора торгівлі на дату складання звітності.

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

у тисячах гривень **31 грудня 2013**

Грошові кошти у касі	
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання УАН	30
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	30

10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2013 року загальна кількість звичайних акцій складає 600 000 000 шт з номінальною вартістю 0,25 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

	<i>у тисячах гривень</i>		
	Статутний капітал	Емісійний дохід	Усього
Сальдо на 31 грудня 2013	150000		150000

11. Векселі видані. Векселів виданих Компанія не має.

12. Торгова та інша кредиторська заборгованість

у тисячах гривень **31 грудня 2013**

Торгова кредиторська заборгованість	1
Заробітна плата та відповідні нарахування	-
Зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»

Усього торгова та інша кредиторська заборгованість 1

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості представлені таким чином:

31 грудня 2013	Торгова кредиторська за- боргованість	Зобов'язання та інша кредиторська заборгованість
<i>у тисячах гривень</i>		
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>		
до 3 місяців	1	-
від 3 до 6 місяців	-	-
від 6 до 12 місяців	-	-
Усього	1	-

13. Адміністративні витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2013
Інформаційно-консультаційні послуги	
Заробітна плата та відповідні нарахування	
Витрати з придбання послуг	44
Податки і обов'язкові платежі	
Знос та амортизація	
Матеріали	
Транспортування	
Витрати на зв'язок	
Інші витрати	
Усього	44

14. Інші доходи та витрати

До інших доходів віднесені:

- проценти по депозитах в сумі 41 тис. грн.
- дохід від продажу поточних фінансових інвестицій в сумі 38 тис. грн.
- результат переоцінки фінансового ативу (дооцінка) за справедливою вартістю 1775 тис. грн.

До інших витрат віднесені:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій в сумі (2691) тис. грн.

15. Податок на прибуток. Податок на прибуток згідно діючого законодавства України не нараховувався.

16. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове і митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Компанії цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових інспекцій. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарні роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. При певних обставинах перевірка може поширюватися на попередні періоди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»

Судові справи. До Компанії періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь істотних збитків.

17.Управління фінансовими ризиками

Ринковий ризик. Компанія схильна до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по пайовим інструментам, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Компанія не встановлює лімітів відносно сум прийнятного ризику. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

18.Управління капіталом

Завданням Компанії в області управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Компанія може випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

19.Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість є сумою, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирувана на активному ринку ціна фінансового інструменту.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації в цілях визначення справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка України продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати об'єми активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і тому не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовує усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю Компанія не має.

Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю Компанія не має.

20.Події після звітної дати

Після дати балансу не було подій, які потребують розкриття в фінансовій звітності.

Генеральний директор

ТОВ «КУА «Альтана Інвестмент Менеджмент»,

що діє від імені та в інтересах ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ»

_____ Пшеничкін Є.В.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА АПФ «Альтана Інвестмент Менеджмент»

_____ Гаєва І.А.