

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«СПІРИТ-ІНВЕСТ»  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

**Користувачу фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ»  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

м. Київ

29 березня 2017 року

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Вступний параграф**

**Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» наведені в Таблиці 1.**

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	40846904
3	КВЕД-2010	64.30 Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
4	Тип, вид Фонду	Закритий, недиверсифікований
5	№ свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Свідоцтво № 001104 від 02.12.2016 року
6	Код за ЄДРІСІ	13300460
7	Строк діяльності	35 років з дати реєстрації ЄДРІСІ
8	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 57/3

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»**  
наведені в Таблиці 2

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	38488225
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення.
4	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 57/3

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями) інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р.)

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства (зокрема облікова політика АТ «ЗНВКІФ «СПІРИТ-ІНВЕСТ» на 2016 рік.).

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіту про власний капітал за 2016 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік

(надалі – фінансові звіти) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ» активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами ЕВКЛІД» (надалі - Фонд) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року та фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку) Товариства, розкриті аудитором в «Пояснювальному параграфі».

**Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Фонду.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність професійних учасників фондового ринку, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Фонду підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2016 року), а також чинного законодавства.

Період проведення перевірки: з 10 січня 2017 року по 29 березня 2017 року.

### **Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними з наступних питань:

- Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Фонду станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Фонду станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань;
- В складі активів Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що відповідно до Облікової політики АТ «ЗНВКІФ «СПІРІТ-ІНВЕСТ» на 2016 рік та вимог МСФЗ і МСБО, мають обліковуватись за справедливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2016 року 0 тис. грн. Однак слід зазначити, що справедлива вартість таких корпоративних прав була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування і станом на 31.12.2016 року вона становить 0 тис. грн., що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду;
- В складі активів Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2016р. становлять суму 2 041 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені опціонні сертифікати на суму 2 041 000,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства;
- Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРІТ-ІНВЕСТ» активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами ЕВКЛІД» станом на 31.12.2016р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Оскільки всі ці питання не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, аудитори вважають за доцільне надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

#### **Умовно-позитивна думка**

За винятком можливого впливу питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРІТ-ІНВЕСТ» активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами ЕВКЛІД», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Фонду за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Фонду.

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду за 2016 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Фонду складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями);
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати за 2016 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

### **Пояснювальні параграфи:**

#### **Стан бухгалтерського обліку Товариства**

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться в Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена відповідно до облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями);
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

#### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудитором вставлено, що станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

#### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

#### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що відповідно до Облікової політики АТ «ЗНВКІФ «СПРІТ-ІНВЕСТ» на 2016 рік та вимог МСФЗ і МСБО, мають обліковуватись за справедливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2016 року 0 тис. грн. Однак слід зазначити, що справедлива вартість таких корпоративних прав була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування і станом на 31.12.2016 року вона становить 0 тис. грн., що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 2 041 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені опціонні сертифікати на суму 2 041 000,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством з 01 січня 2015 року.

#### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 року на балансі не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

Дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2016 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством з 01 січня 2015 року.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2016 року склав 488 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та векселі видані не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 р. обліковується в сумі 3 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом не обліковуються, поточні зобов'язання зі страхування та з оплати праці не обліковуються.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2016 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків обліковується в сумі 30 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання обліковуються в сумі 8 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2016 р. на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку,

розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно–сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2016 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

### Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	-
Дохід від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	5
Інші доходи	7 022
Інший сукупний дохід	-
<b>Сукупний дохід</b>	<b>7 027-</b>

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями);
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями);
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями);
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями);
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями);
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2016 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2016 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 4,5

#### Структуру витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	42
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Витрати від участі в капіталі	4 500
Інші витрати	1 827
<b>Разом</b>	<b>6 369</b>

#### Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	42
<b>Разом</b>	<b>42</b>

За 2016 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 658 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2016 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2016 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2016 рік є прибуток у розмірі 658 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31.12.2015 року в сумі 0 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 року становить 658 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

##### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає суму 2 488 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 1 830 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 658 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого

додаткового капіталу, резервного капіталу, емісійного, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2016 року Товариство не має.

Протягом 2016 року виплата дивідендів не здійснювалася

Статутний капітал Товариства обліковується на балансовому рахунку «401».

В 2016 році здійснено розміщення 1 830 000 штук акцій Товариства загальною номінальною вартістю 1 830 000,00 грн.

На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства. Учасниками Товариства є інвестори – фізичні особи.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016 року достовірно.

### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2016 року, зареєстрований статутний капітал становить 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, поділений на 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня. Станом на 31.12.2016 року розміщено та повністю сплачено 1 830 000 акцій загальною номінальною вартістю 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, який поділено на 1 830 000 штук акцій номінальною вартістю 1 гривня за 1 акцію.

Фонд створено згідно з рішенням засновників Товариства (Рішення від 01.07.2016 року). Розмір початкового статутного капіталу становив 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, який поділено на 1 830 000 штук акцій номінальною вартістю 1 гривня за 1 акцію. На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гладкова Тетяна Володимирівна	Є фізичною особою за законодавством України; Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2977008706	1 830 000,00	1 830 000	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>1 830 000,00</b>	<b>1 830 000</b>	<b>100,00</b>

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Гладкова Тетяна Володимирівна	Виписка по особовому рахунку № 26504300423648 за 31.08.2016 року; АТ «ОЩАДБАНК»; МФО 322669	1 830 000,00
<b>ВСЬОГО:</b>		<b>1 830 000,00</b>

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «ОЩАДБАНК» у м. Києві.

Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ» (Рішення одноособового засновника від 19.09.2016 року) було затверджено результати приватного розміщення акцій, створено Наглядову Раду Товариства, та затверджено Статут Товариства.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 1 830 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. за одну акцію. Державну реєстрацію проведено 21.09.2016 року номер запису 1 070 102 0000 065063.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 1 830 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001104; дата реєстрації 02.12.2016 року.

Тимчасове Свідоцтво №001014 від 09.08.2016 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ» (Рішення №5 одноособового засновника від 20.01.2017 року) було затверджено рішення про збільшення на 270 000,00 грн. статутний капітал Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 270 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 270 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 2 100 000,00 (Два мільйони сто тисяч) гривень, поділений на 2 100 000 штук акцій номінальною вартістю 1 гривень за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, який поділено на 1 830 000 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Отже, станом на 31 грудня 2016 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, поділений на 1 830 000 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 00,00 грн., емісійний дохід 0,00 грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, який поділено на 1 830 000,00 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Станом на дату складання аудиторського висновку зареєстрований статутний капітал Товариства складає 2 100 000,00 ( два мільйони сто тисяч ) гривень 00 коп., який поділено на 2 100 000,00 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

#### **Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року сума нерозподіленого прибутку складає 658 тис. грн.

#### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 року становить 2 488 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів більша розміру зареєстрованого капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року.

Активи Товариства становлять 2 529 тис. грн. в тому числі: необоротні активи становлять 0 тис. грн., оборотні активи становлять 2 529 тис. грн.

Зобов'язання Товариства становлять 41 тис. грн. в тому числі: поточні зобов'язання і забезпечення 41 тис. грн.

Власний капітал 2 488 тис. грн.

Слід зазначити про відповідність розміру активів ІСІ вимогам діючого законодавства.

#### **Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Товариства**

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наведено в таблиці 8

Таблиця 8

<b>Активи ІСІ</b>	<b>Сума (тис. грн.)</b>	<b>Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)</b>
Поточні фінансові інвестиції (опціонні сертифікати)	2 041	80,70
Гроші та їх еквіваленти	488	19,30
<b>Усього</b>	<b>2 529</b>	<b>100</b>

На думку аудитора, склад та структура активів Товариства, відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ІСІ.

#### **Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів ІСІ**

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів ІСІ наведено в таблиці 9

Таблиця 9

<b>№ п/п</b>	<b>Стаття витрат</b>	<b>Разом за рік</b>
	Витрати на винагороду	
1	Винагорода КУА	30 000,00
2	Винагорода зберігачу (депозитарна установа)	

3	Винагорода аудитору	
4	Винагорода оцінювачу майна	
5	Винагорода торговцю цінними паперами	1 000,00
<b>Разом витрат на винагороду</b>		<b>31 000,00</b>
Операційні витрати		
6	Реєстраційні послуги	
7	Розрахунково-касове обслуговування банком	173,13
8	Нотаріальні послуги	1 710,00
9	Послуги депозитарію	4 475,00
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	
11	Оплата послуг фондової біржі	
12	Інформаційні послуги	1 972,00
13	Орендна плата	1 700,00
14	Фонд оплати праці членам наглядової ради	
15	Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо фонду	
16	Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП	
17	Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ	
18	Судові витрати пов'язані з діяльністю фонду	
19	Податки та збори, передбачені законодавством України	1 190,00
<b>Разом операційних витрат</b>		<b>11 220,13</b>
<b>Всього витрат</b>		<b>42 220,13</b>

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013р

#### **Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

#### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА ЕВКЛІД» (протокол №17 від 12.08.2014 року), затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю), з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

#### **Стан корпоративного управління**

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган Товариства-Загальні збори акціонерів;

- Загальні збори акціонерів Товариства обирають Наглядову раду. (Рішення акціонера АТ ЗНВКІФ «СПІРИТ-ІНВЕСТ» від 19.09.2016 року)

### **Про пов'язаних осіб Товариства**

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства:

Пов'язані особи - акціонери Товариства :

- ГЛАДКОВА ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА, адреса засновника: 04136, м. Київ, Шевченківський район, вул. Котовського, буд. 43, кв. 137, володіє 100 % акцій Товариства

Пов'язані особи –голова та члени наглядової ради:

- ГЛАДКОВА ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА (Голова Наглядової ради), реєстраційний номер облікової картки платника податків 2977008706;

Однак слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудиторами не виявлено.

### **Про дотримання прудинційних нормативів**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 р. № 1597 Венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

### **Події після дати балансу**

В ході аудиторської перевірки були виявлені події після дати балансу, що не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства а саме: Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ» (Рішення №5 одноособового засновника від 20.01.2017 року) було затверджено рішення про збільшення на 270 000,00 грн. статутний капітал Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 270 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 270 000,00 грн.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«СПІРИТ-ІНВЕСТ»  
станом на 31 грудня 2016 року**

м. Київ

29 березня 2017 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2016 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» 2016 рік.

На підставі даних фінансової звітності Фонду аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 10.

**Аналіз фінансового стану  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ»**

Таблиця 10

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$		61,68293
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$		11,90244
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$		61,68293
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$		61,68293
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$		0,98379
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$		0,01648
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$		2488
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$		0,5203
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$		60,68293
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$		0,98379

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2016 року фінансовий стан Фонду задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Фонду станом на 31.12.2016 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Фонду як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі ( МСА 570 «Безперервність»).

### Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 11.

Таблиця 11

1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року;
3	Номер, серія та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341. Серія та номер Свідоцтва: П 000341); дата видачі Свідоцтва: 25.01.2016 р.; свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року.
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Додатком № 1 до Договору 1/2016/АУ-СІ від 19 вересня 2016 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва: П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063), продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам станом на 31 грудня 2016 року.

Дата початку проведення аудиту: 10 січня 2017 року;

Дата закінчення проведення аудиту: 29 березня 2017 року.

**Аудитор**

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року)



**Якименко Микола Миколайович**

**Генеральний директор**

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)

**Величко Ольга Володимирівна**

**Дата складання аудиторського висновку:**

**29 березня 2017 року**

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

Дата (рік, місяць, число) 

КОДИ		
2017	01	01

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІРИТ-ІНВЕСТ"	за ЄДРПОУ	40846904
Територія	Печерський р-н, м.Києва	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми	за КОПФГ	995
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30

Середня кількість працівників<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон 03150, м.Київ, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 57/3 тел. 0442060156  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 

--

  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності 

X
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 20 16 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 

1801001
---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. 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		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		
<b>II. 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:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		2041
Гроші та їх еквіваленти	1165		488
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		488
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>2529</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2529</b>

ТОВ «АФІМОНА-АУДИТ»  
ВЕЛИЧКО О.В.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (лайвовий) капітал	1400		1830
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		658
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>2488</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями	1615		3
товари, роботи, послуги	1620		
розрахунками з бюджетом	1621		
у тому числі з податку на прибуток	1625		
розрахунками зі страхування	1630		
розрахунками з оплати праці	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645		30
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660		
Поточні забезпечення	1665		
Доходи майбутніх періодів	1670		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690		8
Інші поточні зобов'язання	1695		41
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1700</b>		
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1800</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1900</b>		<b>2529</b>
<b>Баланс</b>			

Керівник

Головний бухгалтер

ГЛАДКОВА ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику економіки, статистики



кінець  
ітного  
еріоду  
4  
1830  
658  
2488  
3  
30  
8  
41  
529

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
40846904		

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІРИТ-ІНВЕСТ"** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за \_\_\_\_\_ **20 16** р.

Форма N 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 42 )	( )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( 42 )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	5	
Інші доходи	2240	7022	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 4500 )	( )
Інші витрати	2270	( 1827 )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		658	
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		658	
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )

ІМЕНА-АУДИТ  
ГЕН. ДИРЕКТОР  
ТОВАРИСТВО ІМЕНА-АУДИТ  
ВЕЛИЧКО О.В.

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	658	

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	42	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	42	

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	605000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	605000	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,0876	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,0876	
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



ГЛАДКОВА ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2017 | 01 | 01

40846904

приємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІРИТ-ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 16 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Відходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
повернення податків і зборів	3005		
зменшення числі податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
входження від отримання субсидій, дотацій	3011		
входження авансів від покупців і замовників	3015		
входження від повернення авансів	3020		
входження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
входження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
входження від операційної оренди	3040		
входження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
входження від страхових премій	3050		
входження фінансових установ від повернення позик	3055		
інше надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	( 4 )	( )
зобов'язань	3105	( )	( )
зобов'язань на соціальні заходи	3110	( )	( )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	( )
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
зобов'язань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
зобов'язань на оплату авансів	3135	( )	( )
зобов'язань на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
зобов'язань на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
зобов'язань на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
зобов'язань фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
інше витрачання	3190	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-4</b>	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
входження від реалізації фінансових інвестицій	3200	4982	

аналогічний період попереднього року

аналогічний період попереднього року

аналогічний період попереднього року

ОДИМИРІВ

ДИРЕКТОР  
А-АУДИТ  
О.В.

ТОВ «А-АУДИТ»  
БЕЛИЧКО О.В.

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 6325 )	(
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	( )	(
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1338</b>	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1830	
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	(
Погашення позик	3350	( )	(
Сплату дивідендів	3355	( )	(
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	(
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	(
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	(
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	(
Інші платежі	3390	( )	(
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>1830</b>	

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>488</b>	
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	488	

Керівник

Головний бухгалтер



ГЛАДКОВА ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01

40846904

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІРИТ-ІНВЕСТ"  
(найменування)

за ЄДРПОУ

## Звіт про власний капітал

за \_\_\_\_\_ 20 16 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток на початок року	4000								
Змінювання:									
завдання облікової	4005								
завдання									
завдання	4010								
завдання	4090								
завдання									
завдання	4095								
Звітний прибуток (збиток) за звітний період	4100					658			658
Звітний сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110								
Відшкодування (уцінка) фінансових інструментів	4111								
Відшкодування (уцінка) фінансових інструментів	4112								
4 Відшкодування курсової різниці	4113								
Відшкодування іншого сукупного доходу фінансових інструментів	4114								
Відшкодування сукупний прибуток (збиток)	4116								
Відшкодування прибутку:									
Відшкодування прибутку власникам (акціонерам)	4200								
Відшкодування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

ІМІРІВНА

ЖУРНАЛ  
ТОРГОВИ  
АУДИТ  
В.

ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕН. ДИРЕКТОР  
ТОВ «АФІМОНА-АУДИТ»  
ВЕЛИЧКО О.В.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ-ІНВЕСТ»  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2016 РІК**

1. Загальні відомості-----	3
2. Основи підготовки, затвердження і подання звітності: -----	3
- Заява про відповідність-----	3
- Застосування нових стандартів і інтерпретацій-----	3
- Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення-----	4
- Припущення про безперервність діяльності-----	4
- Рішення про затвердження фінансової звітності-----	4
- Звітний період фінансової звітності -----	4
- Принципи складання звітності-----	4
3. Суттєві положення облікової політики-----	4
- Відповідність облікової політики-----	4
- Основа оцінки, застосована при складання фінансової звітності-----	5
- Інформація про зміни в облікових політиках -----	5
- Форма та назви фінансових звітів-----	5
- Методи подання інформації у фінансових звітах-----	5
3.1 Облікові політики щодо фінансових інструментів -----	5
- Визнання та первісна оцінка фінансових інструментів -----	5
- Подальша оцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю-----	6
- Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі-----	6
- Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі-----	6
- Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності-----	7
- Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури -----	7
- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю-----	7
- Грошові кошти та їх еквіваленти -----	7
- Дебіторська заборгованість -----	8
- Зобов'язання-----	8
- Згортання фінансових активів та зобов'язань -----	8
3.2 Облікові політики щодо податку на прибуток-----	9
3.3 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань -----	9
- Забезпечення -----	9
- Виплати працівникам-----	9
- Пенсійні зобов'язання -----	9
3.4 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності-----	9
- Доходи та витрати -----	9
- Умовні зобов'язання та активи-----	10
4. Основні припущення, оцінки та судження-----	10
- Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ-----	10
- Судження щодо справедливої вартості активів -----	10
- Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів-----	11

- Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	11
- Використання ставок дисконтування	11
- Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	11
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	11
- Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	11
- Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінки справедливої вартості	12
- Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості	13
- Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13	13
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах	13
- Дохід від реалізації	13
- Собівартість реалізації	14
- Адміністративні витрати	14
- Інші операційні витрати	14
- Інші доходи	14
- Інші витрати	15
- Податок на прибуток	15
- Поточні фінансові Інвестиції	15
- Грошові кошти та їх еквіваленти	15
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість	16
- Резерви	16
- Статутний капітал	16
- Резервний капітал	17
- Дивіденди	17
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість	17
- Прибутки та збитки	18
7. Розкриття іншої інформації	18
7.1 Умовні зобов'язання	18
- Судові позови	18
- Оподаткування	18
- Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	18
7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони	19
7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками	19
- Кредитний ризик	20
- Ринковий ризик	20
- Ризик ліквідності	21
7.4 Управлінні капіталом	21
8. Події після звітної дати	21

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Акціонерного товариства "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СПІРІТ-ІНВЕСТ" (далі – Компанія) за рік що закінчився 31 грудня 2016 року підготовлена керівництвом Компанії до 02 лютого 2017 року.

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СПІРІТ-ІНВЕСТ" є акціонерним товариством, створеним 21 вересня 2016 року.

Компанія здійснює діяльність з купівлі-продажу цінних паперів.

Офіс Компанії знаходиться в місті Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 57/3.

## 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### Застосування нових стандартів і інтерпретацій

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, розміщено для користування такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Компанія не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року застосовується.

На дату складання цієї звітності **Внесені зміни в такі МСФЗ:**

*IAS 7 Disclosure Initiative / Ініціатива з розкриття*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017*

*IAS 12 Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealized Losses / Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017*

*IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions / Класифікація та оцінка платежів на основі акцій*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 10 та IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture / Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи*

*підприємствами спільної діяльності*

*Дата застосування – дата застосування ще не визначена.*

#### **Нові МСФЗ:**

*IFRS 9 Financial Instruments / Фінансові інструменти*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers / Виручка від договорів з клієнтами*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 16 Leases / Оренда*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2019*

#### **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.

#### **Припущення про безперервність діяльності**

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

#### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 02 лютого 2017 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується ця фінансова звітність, вважається період з 21 вересня 2016 по 31 грудня 2016 року.

#### **Принципи складання звітності**

Фінансова звітність Компанії не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.

Управлінський персонал вважає, що Фонд може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". Відзначено, що за показниками, наведеними в підпунктах "в" і "г" пункту 3 МСБО 29, економічний стан в Україні не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Швидке уповільнення інфляції в 2016 році дозволило НБУ знизити облікову ставку 6 разів протягом року - з 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження процентних ставок по депозитах. Крім цього, індекс заробітної плати в 2016 році в лютому, червні, липні і серпні становив менше 100%. Також не можна стверджувати, що продаж і придбання на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим більше, якщо цей термін короткий. Ці факти дають можливість вважати, що Фонд може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **Відповідність облікової політики**

Облікова політика, застосовувана при підготовці цієї фінансової звітності в основному вперше застосовується.

### **Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 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.

### **Інформація про зміни в облікових політиках**

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

### **Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.

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 Компанії.

## **3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

### **Визнання та первісна оцінка фінансових інструментів**

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту у іншого суб'єкта господарювання. Згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом:
  - а) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
  - б) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
  - в) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
    - непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний, або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
    - похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться, або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів, або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Компанія визнає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента (параграф 3.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9)). Коли фінансовий

актив вперше визнається в активах Компанії, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9. Компанія визнає такі категорії фінансових активів, які в подальшому оцінюються:

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

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Згідно з МСФЗ 9 під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої компенсації) (параграф Б5.1.1 МСФЗ 9). Проте, при наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Якщо Компанія визначить, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то Компанія обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:

- за оцінкою, передбаченою параграфом Б5.1.1 МСФЗ 9, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Компанія визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;
- в усіх інших випадках, за оцінкою, передбаченою параграфом Б5.1.1 МСФЗ 9, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Компанія визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Відповідно до параграфу Б5.4.14 всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

#### **Подальша оцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, опціони які Компанія утримує для продажу.

#### **Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі**

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найбільшим з біржових курсів.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за найближчим останнім біржовим курсом.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

#### **Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі**

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Компанії та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною

оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Компанія аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

#### **Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності**

Фінансові активи обіг яких зупинено протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Компанія проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

#### **Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури**

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю

#### **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить облигації та векселі, що їх Компанія має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2 цих Приміток.

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.

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

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

### **Дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Зобов'язання.**

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

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

### **Згорання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.2. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Податок на прибуток за звітний період включає суму поточного податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності інституційних інвесторів.

## **3.3. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

### **Виплати працівникам**

Компанія не має найманого персоналу і не здійснює виплати працівникам.

### **Пенсійні зобов'язання**

Компанія не має додаткових недержавних пенсійних програм.

## **3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Компанія передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

#### **Умовні зобов'язання та активи.**

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

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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 Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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.

#### **Судження щодо справедливої вартості активів**

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

По вкладеннях в цінні папери, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або

даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення ціни.

#### **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Компанії 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:

- 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
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти 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.

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

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

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

#### **Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 20,8% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 5,8% річних.

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожен звітний період Компанія 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.

## **5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

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

<b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b>	<b>Методики оцінювання</b>	<b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b>	<b>Вхідні дані</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою	Ринковий	Офіційні курси НБУ

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього
--	--	---	---	--------

вартістю	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу	-	-	2 041	-	-	-	2 041	-

#### Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2016 році переведень між рівнями ієрархії не було.

#### Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	2016	2016
1	2	4
Фінансові активи		
Інвестиції доступні для продажу	2 041	2 041
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	488	488
Інша поточна кредиторська заборгованість	8	8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	30	30
Торговельна кредиторська заборгованість	3	3

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

Керівництво Компанії 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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 6.

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

#### Дохід від реалізації

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлена наступним чином:

Тис. грн.

<b>за 2016 рік</b>
--------------------

	за 2016 рік
Виручка від реалізації послуг	-
Виручка інша	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>

#### Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2016 рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Собівартість товарів	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>

#### Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності виділені в окрему групу - адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2016 рік, що закінчився 31 грудня, складає 42 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Винагорода КУА	30
Аудиторські і бухгалтерські послуги	-
Послуги торговця цінними паперами	1
Послуги зберігача	-
Послуги оцінювача	-
Послуги депозитарію	5
Інші витрати	6
<b>Разом</b>	<b>42</b>

**Інші операційні доходи** за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, представлені наступним чином:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>

**Інші операційні витрати** за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року включають наступні статті:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Витрати на створення резервів	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>

**Інші фінансові доходи** за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, представлені наступним чином:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Відсотки одержані	5
<b>Разом</b>	<b>5</b>

**Інші доходи** за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, представлені наступним чином:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	7 022
<b>Разом</b>	<b>7 022</b>

**Втрати від участі в капіталі** за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, включають наступні статті:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Втрати від участі в капіталі	4 500
<b>Разом</b>	<b>4 500</b>

**Інші витрати** за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, включають наступні статті:

Тис. грн.

	за 2016 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 827
<b>Разом</b>	<b>1 827</b>

### Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період включає суму податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності інститутів спільного інвестування.

Компанія класифікує фінансові інструменти, які є у власності на звітну дату за наступними категоріями.

### Поточні фінансові Інвестиції

Поточні фінансові інвестиції відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок 1160). В 2016 р Компанія проводила операції з придбання і продажу поточних фінансових інвестицій. Також, компонентом за статтею «Поточні фінансові інвестиції» є депозитні вклади, строк погашення яких перевищує 3 місяці від звітної дати.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Компанії, являє собою суму, на яку може бути обміняний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Вид інвестиції	Частка, %	На 31 грудня 2016 року, тис. грн
Опціонний сертифікат	100	2 041
<b>Разом</b>	<b>100</b>	<b>2 041</b>

Поточні інвестиції оцінюються за справедливою вартістю.

Поточні фінансові інвестиції не знаходяться в заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Компонентами показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» є статті 1165 та 1167 балансу, які представлені таким чином:

Тис. грн.

	<b>На 31 грудня 2016 року</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти , в т.ч.</b>	<b>488</b>
<b>1. в національній валюті, в т.ч.:</b>	<b>488</b>
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-
- на поточних рахунках	488

Станом на 31 грудня 2016 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

#### **Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

Торговельна дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2016 року представлені таким чином: Тис. грн.

	<b>На 31 грудня 2016 року</b>
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

#### **Резерви**

Резерви визнаються, коли у Компанії в поточному періоді є зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що буде потрібно погашення даного зобов'язання, і при цьому може бути зроблена надійна оцінка суми зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризику і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Коли всі або деякі економічні вигоди, необхідні для покриття резерву, передбачається отримати від третьої сторони, дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, якщо є майже повна впевненість у тому, що компенсація буде отримана і сума дебіторської заборгованості може бути надійно визначена.

У ході здійснення діяльності Компанія може піддаватись різним позовам і претензіям. Хоча щодо таких розглядів діють інші фактори невизначеності, і їх результат неможливо передбачити з достатньою мірою впевненості, керівництво Компанії вважає, що фінансовий вплив даних обставин не буде суттєвим для фінансового становища або її річних фінансових результатів.

Компанія оцінила суми своїх можливих зобов'язань та визнала недоцільним створювати по ним резерви.

#### **Статутний капітал**

У Товариства станом на 31 грудня 2016 року, зареєстрований статутний капітал становить 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, поділений на 1 830 000,00 (один

мільйон вісімсот тридцять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна гривня 00 копійок за акцію. Станом на 31.12.2016 року розміщено та повністю сплачено грошовими коштами 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, який поділено на 1 830 000,00 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПІРИТ--ІНВЕСТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 1 830 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001104; дата реєстрації 02.12.2016 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновниками Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гладкова Тетяна Володимирівна	Є фізичною особою за законодавством України; Код ІПН: 2977008706	1 830 000,00	1 830 000,00	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>1 830 000,00</b>	<b>1 830 000,00</b>	<b>100,00</b>

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, який поділено на 1 830 000,00 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Отже, станом на 31 грудня 2016 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) гривень, поділений на 1 830 000,00 (один мільйон вісімсот тридцять тисяч) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня 00 копійок кожна. Неоплачений капітал Товариства становить 0,00 грн., емісійний дохід 0,00 грн.

На протязі 2016 року змін в статутному капіталі не відбувалось.

#### **Додатковий вкладений капітал**

На протязі 2016 року змін в додатковому капіталі не відбувалось.

#### **Резервний капітал**

Станом на 31 грудня 2016 року резервний капітал учасниками Компанії не формувався.

#### **Дивіденди**

Протягом 2016 року Учасниками Компанії не приймалося рішення щодо виплати дивідендів.

#### **Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2016 року кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

Тис. грн.

	На 31 грудня 2016 року
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками)	3
Із внутрішніх розрахунків	30
Інші поточні зобов'язання	8

На 31 грудня  
2016 року

Разом

41

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не мала простроченої кредиторської заборгованості (31 грудня 2016 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

### **Прибутки та збитки**

За результатом всіх видів діяльності в 2016 році Компанією отриманий збиток в розмірі 658 тис. грн.

Сума податку на прибуток відображеного в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 складає 0 тис. грн., який розраховано за нормами податкового законодавства України.

Чистий збиток складає 658 тис. грн.

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1 Умовні зобов'язання.**

#### **Судові позови**

Протягом 2016 року Компанія не задіяна стороною жодної з судових справ.

#### **Оподаткування**

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Керівництво вважає, що Компанія нарахував всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснив нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанія сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Компанія здійснює операції з цінними паперами, які є чутливими до змін економічних умов. Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструючи менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. У 2016 році Уряд України продовжував вживати заходів, спрямовані на підтримку економіки з метою подолання наслідків світової кризи. Незважаючи на це, і з урахуванням воєнних дій на території України, як і раніше, існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості

доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та його контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Компанії, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Компанії, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Компанії в існуючих умовах.

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

## **7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають учасників, ключовий управлінський персонал і його близькі родичі, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також Компанії, стосовно яких у Компанії є істотний вплив.

В 2016 році Компанія не здійснював операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 1 особи в 2016 році.

Протягом звітного періоду Компанія не брав на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом.

## **7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику,

кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### **Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

В 2016 році в Компанії не відбулось прострочення фінансових активів, застава під кредити не надавалась, кредити не отримувались.

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 5), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Компанія не здійснював відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Компанія контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Валютні ризики Компанії не виникають у зв'язку з відсутністю факту володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою

ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

В 2016 році Компанія не здійснювала операції з відсотковими фінансовими інструментами.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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

<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	41	-	-	41
<b>Всього</b>	-	-	41	-	-	41

#### **7.4. Управління капіталом**

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2016 року становить 2 488 тис. грн.

#### **8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Після звітної дати (31 грудня 2016 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

## 8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2016 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

