

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»

м. Київ

28 березня 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» (надалі – Фонд) наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	40406890
3	Основні види діяльності за КВЕД - 2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб`єкти
4	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	21 квітня 2016 року, свідоцтво № 00387
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300387
7	Термін, на який створено Фонд	До 21 квітня 2066 року
8	Місцезнаходження	01021, М. КИЇВ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, БУДИНОК 5, НЕЖИЛЕ ПРИМІЩЕННЯ № 2 В ЛІТ. «А», КІМНАТА 3

Рішенням засновника **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** від 05 квітня 2016 року (рішення № 2) було обрано членів Наглядової ради Фонду у складі: Скрипка Тетяна Сергіївна, Нестеренко Ірина Олегівна, Головань Інна Володимирівна.

Рішенням учасника **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** від 29 квітня 2016 року (рішення № 2) було змінено місцезнаходження Фонду з «01025, м. Київ, вул.. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307» на «01021, М. КИЇВ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, БУДИНОК 5, НЕЖИЛЕ ПРИМІЩЕННЯ № 2 В ЛІТ. «А», КІМНАТА 3». Цим рішенням було достроково припинено повноваження членів Наглядової ради Фонду: Скрипка Тетяна Сергіївна, Нестеренко Ірина Олегівна, Головань Інна Володимирівна, та обрано членів Наглядової ради Фонду у складі: Тендітна Андріана Карлівна, Тендітний Сергій Станіславович та Несенюк Валерій Іванович.

Рішенням засідання Наглядової ради **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** від 29 квітня 2016 року (протокол № 3/2016) було обрано Головою Наглядової ради Фонду Тендітну Андріану Карлівну з 29 квітня 2016 року та Секретарем Наглядової ради Тендітного Сергія Станіславовича з 29 квітня 2016 року.

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»** наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	36136431
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у
4	Місцезнаходження юридичної особи	01025, м. Київ, вул.. Велика Житомирська, буд. 6/11

Рішенням учасника **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** від 10 травня 2016 року (рішення № 3) було розірвано договір на управління активами корпоративного інвестиційного фонду, укладеного з **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»** та укладено договір на управління активами корпоративного інвестиційного фонду, укладеного з **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»**.

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** (надалі – Товариство) наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Місцезнаходження юридичної особи	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А

Назва Фонду, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

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 Фонду та Товариства.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор) проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо. 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. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 – VI від 05.07.2012 р., Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та статутних документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 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

(далі по тексту – фінансові звіти) **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ»** несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Фонду 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 Фонду 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, прийнятність 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 та Фондом 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 та Фонду, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо та відповідно до вимог до аудиторського висновку, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», інших

законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Фонд застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності з дати державної реєстрації – 07 квітня 2016 року, тому в фінансовій звітності Фонду за 2016 рік не наводиться порівняльна інформація за 2015 рік..

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 підприємств, 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, а також чинного законодавства.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

На думку Аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними в разі прийнятті участі Аудитором у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Фонду станом на **31 грудня 2016 року**, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак за допомогою відповідних аудиторських процедур Аудитор отримав можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Фонду станом на **31 грудня 2016 року**, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Також Аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності Фонду в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Фонду, Аудитор вважає за доцільне висловити умовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

За винятком питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**», фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** станом на **31 грудня 2016 року**, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надають правдиву та неупереджену інформацію про рух власного капіталу Фонду і рух грошових коштів за **2016 рік** згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Фонду.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. На думку аудитора, фінансові звіти Фонду за **2016 рік** в цілому складені на підставі облікових реєстрів, 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),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями),

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

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на **31 грудня 2016** року складає суму **61 013** тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 4

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	130 000
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	-
Додатковий капітал, в т.ч.	-
емісійний дохід	-
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 552)
Неоплачений капітал	(66 435)
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	61 013

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на **31 грудня 2016** року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Фонду достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом **2016** року наведено в Звіті про власний капітал відповідно до 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).

Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал станом на **31 грудня 2016** року становить 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів грн., 00 коп.), поділений на 130 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Аудитор зазначає відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

29 лютого 2016 року рішенням № 1 було створено **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»**. Для забезпечення діяльності Фонду

створений початковий статутний капітал у розмірі 1 900 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот тисяч грн.. 00 коп.), який поділено на 1 900 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Форма існування акцій: бездокументарна. Дані щодо Засновника Фонду наведені в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ з/п	Засновник Фонду	Дані про засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	Є юридичною особою за законодавством України; ідентифікаційний код юридичної особи 36136431	1 900 000,00	1 900 000	100
	ВСЬОГО:		1 900 000,00	1 900 000	100

04 квітня 2016 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» на банківський рахунок 26007010395664 в ПАТ «БАНК ВОСТОК» м. Київ, МФО 307123 платіжним дорученням № 273 сплатило грошовими коштами в розмірі 1 900 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот тисяч грн.. 00 коп.) внесок до статутного капіталу Фонду.

Державну реєстрацію рішення про створення **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** було проведено Дніпровською районною в м. Києві державною адміністрацією 07 квітня 2016 року за № 1 074 102 0000 059401.

Таким чином, станом на дату державної реєстрації **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** початковий статутний капітал становив 1 900 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот тисяч грн.. 00 коп.), який поділено на 1 900 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна, та був повністю оплачений грошовими коштами засновника Фонду.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку 21 квітня 2016 року видала Фонду Свідоцтво № 00387 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»**. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300387.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування видано **АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій з метою формування початкового статутного капіталу (фонду) на загальну суму розмірі 1 900 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот тисяч грн.. 00 коп.), номінальною вартістю 1,00 грн.; простих іменних 1 900 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00948; дата реєстрації 21 квітня 2016 року.

Рішенням учасника **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** від 29 квітня 2016 року (рішення № 2) було збільшено статутний капітал Фонду на 128 100 000,00 грн. (Сто двадцять вісім мільйонів сто тисяч грн..

00 коп.) до 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів грн.. 00 коп.) шляхом емісії 128 100 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування видано **АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій з метою формування початкового статутного капіталу (фонду) на загальну суму розмірі 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів грн.. 00 коп.), номінальною вартістю 1,00 грн.; простих іменних 130 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00976; дата реєстрації 02 червня 2016 року.

Протягом 2016 року відбулось розміщення **63 565 000** простих іменних акцій на загальну суму **61 098 400** грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених акцій становить **63 565 000** грн.. У разі розміщення акцій за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки», у 2016 році склала **2 466 600** грн.

Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2016** року складається з **66 435 000** простих іменних акцій та становить **66 435** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2016 року Фонд не викупав власні прості іменні акції.

Вилучений капітал Фонду станом на **31 грудня 2016** року не обліковується, що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року зареєстрований статутний капітал Фонду становить **130 000** тис. грн., поділений на 130 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію, в тому числі розмір початкового статутного капіталу складає **1 900** тис. грн. Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2016** року становить **66 435** тис. грн. Вилучений капітал станом на **31 грудня 2016** року становить **0** тис. грн.. Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на **31 грудня 2016** року достовірно та формування статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан бухгалтерського обліку Фонду

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів 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, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Фонду відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та Фонду, та зроблено оцінку відповідності

застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні., чинним протягом періоду перевірки.

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

Фінансова звітність Фонду 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),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік ведеться Фондом 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.

Необоротні активи

У результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року на балансі Фонду не обліковуються основні засоби, довгострокові біологічні активи та інші необоротні актив, що в цілому відповідає даним облікових реєстрів.

Станом на **31 грудня 2016** року на балансі Фонду обліковуються нематеріальні активи в сумі **61 012** тис. грн.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті станом на **31 грудня 2016** року склав **1** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Фонду

Аудитором досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду 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.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення не обліковуються на балансі Фонду станом на **31 грудня 2016** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків та векселі видані не обліковуються на балансі Фонду станом на **31 грудня 2016** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні зобов'язання та забезпечення не обліковуються на балансі Фонду станом на **31 грудня 2016** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду 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 Фонду за 2016 рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Фондом на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 6.

Структура доходів Фонду за 2016 рік

Таблиця 6

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи	9
Інші доходи	-
Інший сукупний дохід	-
Сукупний дохід	9

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду 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).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду 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).

Бухгалтерський облік витрат Фонду 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 Аудитору, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2016 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 7, 8

Структуру витрат Фонду за 2016 рік

Таблиця 7

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	94
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Втрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
Разом	94

Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 8

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	94
Разом	94

За 2016 рік Фонд отримав збиток в розмірі **85** тис. грн.. З урахуванням розміщення акцій нижче номінальної вартості на суму **2 467** тис. грн., сума непокритого збитку Фонду станом на 31 грудня 2016 року складає **2 552** тис. грн. Інший сукупний дохід, який отримав Фонд у 2016 році, склав **0** тис. грн..

На думку Аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на **31 грудня 2016** року, його фінансові результати та інші сукупні доходи у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Довідка про фінансовий стан Фонду додається.

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

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 9.

Таблиця 9

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	-	Не визначається
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	-	Не визначається