



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
AT «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ», АКТИВИ ЯКОГО НА ЗВІТНУ ДАТУ
ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності, учасникам
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ», АКТИВИ ЯКОГО НА ЗВІТНУ ДАТУ
ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
іншим особам

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ»
(надалі – Фонд, або Товариство/ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ»), активи
якого на звітну дату перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – КУА), що
складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту
про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною
датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі
«Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що
додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про
бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової
звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами перевірки встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду
обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у
капіталі. Станом на 31.12.2021 року довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом
участі у капіталі інших підприємств (корпоративні права український підприємств) відображені
у сумі 23593 тис.грн. (11,25% валюти балансу). Облік участі проводиться у відповідності до
МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» за методом участі у капіталі, згідно з яким
інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки
інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора
включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

Ми отримали інформацію для розрахунку вартості часток, якими володіє ПАТ «ЗНВКІФ
«УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2021 року. Так, згідно даних фінансової
звітності Товариств, корпоративними правами яких володіє Фонд у розмірі 100%, було
встановлено, що придбані корпоративні права у листопада 2021 року за вартістю 21 050 100
грн., враховуючи результати діяльності підприємства, на кінець 2021 року повинні бути
переоцінені за методом участі у капіталі. За розрахунками, дані корпоративні права мали
від'ємне значення, а саме 8807,9 тис.грн. Відповідно, довгострокові фінансові інвестиції
повинні бути зменшені на таку суму та відповідно відображено у збитках Товариства. Сума
коригувань становить 8807,9 тис.грн. (4,2% від валюти балансу). Сума різниці в обліку та за
розрахунком за методом участі у капіталі інших підприємств є суттєвою, але не носить
всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Фонду в цілому, тому ми надаємо думку із
застереженням.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності
та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів аудиту
(МСА) та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
України в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової
звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

У примітках до фінансової звітності, зокрема п. 2.4. Припущення щодо безперервності діяльності, розглянуто питання безперервності діяльності.

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Кабінетом Міністрів України з 12 березня 2020 р. на всій території України, з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, було введено карантинні та обмежувальні заходи на строк до 31.08.2021р., які не є остаточними.

Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантину, викликаного коронавірусом (COVID-19), може мати вплив на погіршення показників діяльності Компанії у 2020-2021 роках у порівнянні з 2020 роком, що може привести до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплине на справедливую вартість активів та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак, управлінський персонал вважає, що карантин не вплине на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність поширення вірусу, що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Компанії з управління активами.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року до звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер.

Звіт про управління Товариством не складався та не подається у відповідності до п.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року, оскільки ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» не належить до категорії середніх або великих підприємств, тому ми не робимо висновку про узгодженість інформації у звіті про управління та фінансовою звітністю Товариства.

Цей розділ звіту складено нами у відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ», активи якого на звітну дату перебувають у управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ»
2	Скорочена назва Фонду	ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	37568880
4	Дата та номер державної реєстрації	10.03.2011 року №10701020000042957
5	Зареєстрований статутний капітал	85 000 000,00 грн.
6	КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
7	Тип, вид Фонду	Закритий, недиверсифікований
8	№ свідоцтва про реєстрацію та	№1619 від 29 квітня 2011 року

	дата видачі свідоцтва	
9	Код за ЄДРІСІ	1331619
10	Строк діяльності	50 років, до 29.04.2061 року.
11	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01010, місто Київ, ВУЛИЦЯ СУВОРОВА, будинок 4
12	Кінцевий бенефіціарний власник	ДЕМЕТРИОС ДЕМЕТРИАДЕС (DEMETRIOS A. DEMETRIADES) країна громадянства – Республіка Кіпр, країна постійного місця проживання – Республіка Кіпр; тип бенефіціарного володіння – непрямий вирішальний вплив; Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 99,99%
13	Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Фонд не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
14	Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні.
15	Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Фонд не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ наведені в Таблиці 2

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	35572869
3	Ліцензії	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 263027, рішення № 240 від 17.04.2013 р., строк дії: 17.04.2013 р. - необмежений
4	Основні види діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
5	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01010, місто Київ, ВУЛ. СУВОРОВА, будинок 4

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

Станом на 31.12.2021 року кінцевий бенефіціарний власник юридичної особи – Громадянин республіки Кіпр ДЕМЕТРИОС ДЕМЕТРИАДЕС (DEMETRIOS A. DEMETRIADES) має непрямий вирішальний вплив 99,99% в Товаристві через єдиного учасника - МАКСІТАЛ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД (MAXITAL CAPITAL LIMITED). Інформація підтверджена даними з державного реєстру, Товариство у повному обсязі розкрило структуру власності, надали підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ №163 від 19.03.2021 року Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Сумніви щодо неповного розкриття чи наявності порушень при розкритті вказаної інформації – відсутні.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» не має зобов'язань щодо дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (тимчасово зупинене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану»).

Інформація про належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес:

У відповідності до ч. 1 ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі за текстом - Закон) підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з ч. 2 ст. 2 Закону Для цілей цього Закону підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;
- середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

За даними Національного Банку України офіційний курс гривні щодо іноземних валют середній станом на 31.12.2020 року становить 30,79 та станом на 31.12.2021 року складає 30,96.

Згідно з річною фінансовою звітністю Фонду, складеною станом на 31.12.2020 та відповідно на 31.12.2021 Товариство має наступні показники:

балансова вартість активів – станом на 31.12.2021 року - 209751 тис. грн. (еквівалент 6775 тисяч євро), станом на 31.12.2020 року 196956 тис. грн. (еквівалент 6397 тисяч євро);
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – станом на 31.12.2021 року - 35166 тис. грн. (еквівалент 1136 тисяч євро) та станом на 31.12.2020 року – 548 тис. грн. (еквівалент 18 тисяч євро);

середня кількість працівників - 0 осіб – 2020 та 2021 р.р.

Таким чином, Товариство належить до малих підприємств та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес, оскільки не є емітентом, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований статутний капітал становить 85 000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2021 року Статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» у розмірі 85 000 000,00 (вісімдесят п'ять мільйонів) гривень був сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством строки.

Акціонерами Товариства станом на 31.12.2021 року є:

Акціонери товариства:	31.12.2020	31.12.2021
	%	%
MAXITAL CAPITAL LIMITED (МАКСІТАЛ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД), HE 295389	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Інформація щодо повноти формування та сплати статутного капіталу.

Власний капітал

Станом на 31.12.2021 року власний капітал Товариства становить 209533 тис.грн. (без врахування зауважень на коригування) та складається з:

Зареєстрований капітал – 85000 тис.грн.;

Додатковий капітал (емісійний дохід) – 23484 тис.грн.;

Нерозподілений прибуток – 101049 тис.грн.;

В звітному періоді Товариством отримано прибуток у розмірі 12664 тис.грн.

Дивіденди у 2021 році не нараховувалися та не виплачувалися.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» у розмірі 85 000 000 (вісімдесят п'ять мільйонів мільйонів) гривень 00 копійок був сплачений засновниками Товариства грошовими коштами.

А саме:

Особами, які визначені Проспектом емісії акцій ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ», затвердженим рішенням Загальних зборів акціонерів (протоколом № 1 від 17.10.2011 р.), в переліку осіб, серед яких будуть розміщуватися акції Фонду, викуплено акцій Фонду у кількості 1500 шт. на загальну суму 1 500 тис. грн. за розрахунковою вартістю. Формування статутного капіталу підтверджено:

- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» за 2011 рік, що надала 20.04.2012 р. аудиторська фірма ТОВ «Прайм Аудит» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів

аудиторської діяльності № 3549 від 24.02.2006 р.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2011 р. в сумі 1 500 тис. грн., сума неоплачених акцій 83 500 тис. грн.;

- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» за 2012 рік, що надала 11.04.2013 р. аудиторська фірма ТОВ «Прайм Аудит» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3549 від 24.02.2006 р.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2012 р. в сумі 85 000 тис. грн. Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2020 сплачений повністю в розмірі 85 000 тис. грн.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) та був не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

Формування та сплата статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2021 року в усіх суттєвих аспектах, відповідає нормам чинного законодавства.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2021 року на балансі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2021 року у складі довгострокових активів обліковуються корпоративні права у сумі 23593 тис.грн., відносно обліку яких надана думка із застереженням. У складі поточних фінансових інвестицій обліковуються здебільшого акції ПрАТ «ІНВЕСТБУДСЕРВІС» у сумі 107140 тис.грн. за справедливою вартістю. Загальна вартість поточних інвестицій становить 107154 тис.грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

У складі поточної дебіторської заборгованості обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 51719 тис.грн., за виданими авансами у сумі 2 тис.грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 27159 тис.грн.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2021 року становить 124 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. У складі поточних зобов'язань обліковуються:

інші поточні зобов'язання у сумі 218 тис.грн.

Доходи

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2021 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік (без врахування зауважень в думці і з застереженням) та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Структура доходів Фонду за 2021 рік

Таблиця 3

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35166
Інші операційні доходи	
Дохід від участі в капіталі	11
Інші фінансові доходи	
Інші доходи	111237
Разом	146414
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-

Бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Витрати

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2021 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 Фонду за 2021 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік (без врахування зауважень) та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	113930
Адміністративні витрати	584
Витрати на збут	
Інші операційні витрати	19236
Фінансові витрати	
Витрати від участі в капіталі	
Інші витрати	
Разом	133750

За 2021 рік Фонд отримав прибуток у розмірі 12664 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду, окрім вказаного у думці із застереженням, що не суттєво впливає на результати діяльності Фонду.

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року (окрім коригування зазначеного у розділі «Основа для думки із застереженням», його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Формування складу органів корпоративного управління Фонду, здійснюється відповідно до Статуту.

В звітному періоді в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова Рада.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління Фонду підтверджується:

- Статутними документами;
- Рішеннями учасника, Протоколами засідань Наглядової ради;
- Регламентом Фонду;
- Іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.

Товариство не підпадає під критерії підприємства, що зобов'язане складати звіт про корпоративне управління.

Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Для визначення вартості чистих активів Фонду керівництво керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 209533 тис.грн. (без урахування коригувань). Станом на 31.12.2021 року вартість чистих активів Товариства в розрахунку на одну акцію становить 2 465,09 грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги вищезазначеного Положення витримано.

Інформація щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2021 року повністю відповідають вимогам Рішення НКЦПФР від 10.09.2013 №1753 «Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» в редакції, яка була чинна на звітну дату, окрім корпоративних прав.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

У складі активів обліковуються (таблиця 5):

Таблиця 5

Активи ІСІ	Сума (тис.грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	23593 (-8807,9)	12,2017
Поточні фінансові інвестиції (акції для продажу)	107154	51,0863
Дебіторська заборгованість	78880	37,6065
Грошові кошти	124	0,0592
209751	209751	100

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

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

Вимоги щодо складу і розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ», які встановлені Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 року №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» у редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі. Максимальний розмір винагороди ТОВ КУА «ЕЛЛОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Активи ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» (ст. 13) мінімальний обсяг активів фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Початковий капітал був сплачений грошовими коштами засновників до дати державної реєстрації Фонду у повному обсязі. Активи ІСІ перевищують мінімальний обсяг активів Фонду, що відповідає вимогам законодавства.

Про пов'язаних осіб Товариства та операцій з ними, які не були розкриті.

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

Таблиця 6

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Інвестиційного фонду чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи товариств	Частка в Статутному капіталі, % 31.12.2021р.	Частка в Статутному капіталі, % 31.12.2020р.
1	2	3	4	5
А	Учасники Інвестиційного фонду – юридичні особи			
	1	МАХІТАЛ CAPITAL LIMITED (МАКСІТАЛ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД), НЕ 295389	100%	100%
Б	Голова та члени Наглядової ради			
	2	Савицький Юрій Степанович – Голова наглядової ради	0 %	0 %

	3	Бруско Олександр Васильович – Член Наглядової ради	0 %	0 %
	4	Луценко Віктор Миколайович – Член Наглядової ради	0 %	0 %
C	Інші			
	5	ДЕМЕТРИОС ДЕМЕТРИАДЕС – кінцевий бенефіціарний власник	опосередковано володіє 99,99%.	опосередковано володіє 99,99%.
	6	ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - Компанія з управління активами (надалі – Компанія)	0 %	0 %
	7	Умніков Михайло Михайлович – керівник Компанії до 27.09.21р.	0 %	0 %
	8	Аршевський Михайло Олександрович – керівник Компанії з 28.09.21р.	0 %	0 %
	8	Савицький Юрій Степанович – заступник генерального директора Компанії, кінцевий бенефіціарний власник Компанії	0 %	0 %

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2021 року:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Частка у статутному капіталі, %	Сума операції, тис. грн. (за 2021 рік)	Операції
1.	ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	0	301	Винагорода за управління ІСІ

Нашої уваги не привернули жодні пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті у фінансовій звітності.

Події після дати балансу

Після дати балансу, а саме з 21.02.2023 року для обслуговування Фонду була змінена компанія з управління активами, а саме: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬПАРІ» (код ЄДРПОУ 33055360) на підставі договору №210223.

Інших подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду не встановлено.

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Керівництво Фонду вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в Примітках до фінансової звітності.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з додатковим договором №1 від 09.12.2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 06-3/07 від 06 липня 2023 року Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ», АКТИВИ ЯКОГО НА ЗВІТНУ ДАТУ ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про

власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 09.12.2024 року по 24.03.2025 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)



Величко О.В.

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

24 березня 2025 року