

Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC

Ukraine, 01033, Kyiv

Shota Rustaveli street, 31-B

office 26

t +380 67 465 33 44

+380 50 203 52 66

@ akoexperts@ukr.net

www.zeller.ua

www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та Керівництву АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» (надалі – АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», Товариство, Фонд або Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі), що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 «Економічне середовище, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно того, що 24 лютого 2022 року Російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в

Аудиторська Компанія «ЗЕЛЛЕР», Товариство з обмеженою відповідальністю. Україна, 01033, Київ, вулиця Шота Руставелі, 31Б, офіс 26. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 2904.

Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 року війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів проводять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Тому Керівництво Фонду вважає, що зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

У випадку суттєвих змін у діяльності Фонду, або у випадку подовження воєнного (надзвичайного) стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Фонду, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Фонду, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 5.8. «Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі» до фінансової звітності, де розкрито інформацію щодо існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, військове вторгнення та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Фонду на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Фонду зокрема.

Керівництво Товариства визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2022 року.

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 9.4 «Цілі та політики управління ризиками», до фінансової звітності, де розкрито інформацію що для Фонду властивий ризик концентрації щодо іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року, яка становить 5 457 тис. грн. та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів – 277 тис. грн., що складає 93,28 % від загальної вартості активів Фонду та зосереджено від одного дебітора. Ризик концентрації є досить високим. Це сума заборгованості по Договорах позики, яка виникла в результаті виконання Фондом своїх зобов'язань за цими Договорами.

Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

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.

За винятком питання, зазначеного в розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 достовірності 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 Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це вистосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Ми висловлюємо думку щодо іншої допоміжної інформації, надання якої обумовлено Вимогами 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, затвердженого Рішенням НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року:

Вступний параграф:

1) Повне найменування юридичної особи:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПІ КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» (АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПІ КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»).

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України: 43618661.

Місцезнаходження: Україна, 04053, місто Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 17.

Дата державної реєстрації: 13.05.2020 року. Номер запису: 10741020000091199.

2) Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності:

Відповідно до п. 30 ч.1 ст. 1 Закону України від 06.12.2019 р. № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» кінцевим бенефіціарним власником є: для юридичних осіб - будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на діяльність юридичної особи (в тому числі через ланцюг контролю/володіння), при цьому ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи.

Перелік засновників юридичної особи на актуальну дату визначається, згідно реєстру власників іменних цінних паперів.

Кінцеві бенефіціарні власники, які мають прямий вирішальний вплив або непрямий вирішальний вплив на Товариство на актуальну дату визначається на підставі реєстру ПАТ "НДУ".

Згідно до інформації наданої Товариством (дані із Реєстру ПАТ "НДУ" від 04.01.2023 року № 80238 станом на 31.12.2022 року власниками акцій АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПІ КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» були (Таблиця №1):

Таблиця №1

Депозитарний код рахунку в ЦП	Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	Кіл-ть голосуючих ЦП	Відсоток у СК	Відсоток у СК розміщених ЦП
-------------------------------	--	-------------------------------------	-----------------------	---------------------------------	----------------------	---------------	-----------------------------

3000000005	Громадянин України Солонік Артем Євгенович, паспорт :серії АН №114581, виданий 14.03.2003 року Жовтневим РВ УМВС України в Дніпропетровській області, РНОКПП 3168519615	м. Київ, вул. Деміївська, буд.29, кв.123	6 000	6 000 000,00	6 000	6,000	89,996
300600005903	Громадянин Ізраїлю АРІЕ ШВАРЦ (посвідка на постійне проживання в Україні №9000061028, орган, що видав – 8011, дата видачі – 19.08.2021, підстава видачі – 03/01, РНОКПП– 2796224872	м. Київ, вул. Деміївська, буд.33, кв.146	667	667 000,00	667	0,667	10,004
папери розподілу	АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», Ідентифікаційний код юридичної особи 43618661	04053, місто Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 17	93 333	93 333 000,00	-	93,333	-
загном:	к-ть рахунків по Деп.установі: 1		100 000	100 000 000,00	6 667	100	100,00

Станом на 31.12.2022 року, згідно до відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань кінцеві бенефіціарні власники (контролери) АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» такі:

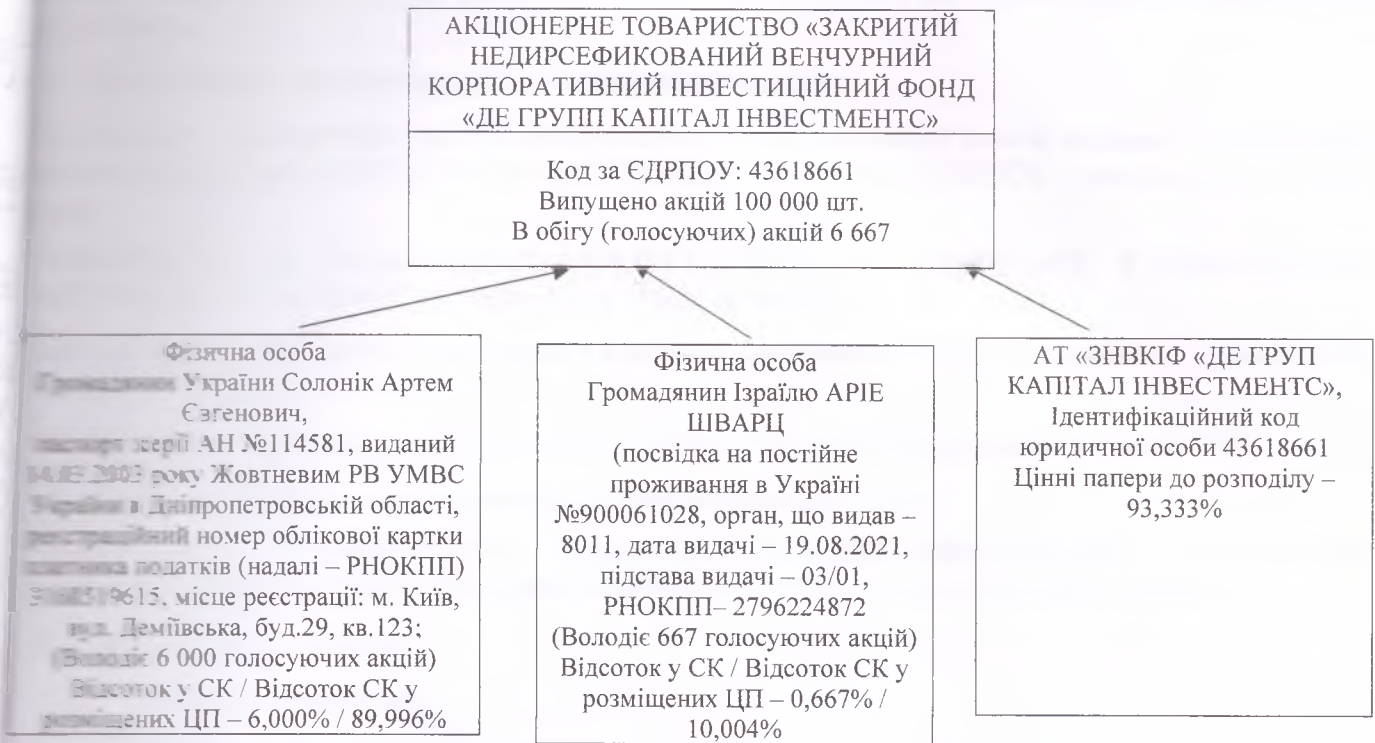
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	СОЛОНІК АРТЕМ ЄВГЕНОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Адреса бенефіціара: Україна, 03039, місто Київ, вул.Деміївська, будинок 29, квартира 123 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 90
--	--

Що відповідає відомостям у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та переліку засновників (учасників) юридичної особи, які є акціонерами згідно з реєстром ПАТ "НДУ".

На думку аудитора, інформація про кінцевого бенефіціарного власника відповідає інформації із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» станом на 31.12.2022 року.

Структура власності станом на 31.12.2022 року, відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163 та є наступною:

СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»



На думку аудитора, структура власності АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», станом на 31.12.2022 року, розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та структуру власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за № 768/3639;

3) інформацію про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, та не є підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній:

Товариство не має материнських та дочірніх компаній.

Інформація про юридичних осіб, у яких Фонд бере участь.

№ з/п	код ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	код ЄДРПОУ юридичної особи щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43379116	I	43369904	ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 17	10

5) 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).

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо:

1) повного найменування та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» станом на 31.12.2022 року:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕДІ ІНВЕСТ" (ТОВ «КУА «РЕДІ ІНВЕСТ»)

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України: 37450981.

Місце знаходження: Україна, 01001, місто Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 15Б.

2) повного найменування корпоративного інвестиційного фонду:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

3) тип, вид та клас фонду:

- тип Фонду: Закритий;
- вид Фонду: Недиверсифікований;
- клас Фонду: Венчурний.

4) дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування;

Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, свідоцтво про внесення від 22.06.2020 року № 00921;

5) реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування;

Фонд зареєстровано в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування, реєстраційний код 13300921.

6) строк діяльності інвестиційного фонду.

Згідно до пункту 1.6 Статуту та Регламенту, затвердженого Рішенням Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», № 3 від 09.06.2020 року, строк діяльності інвестиційного фонду становить 30 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, тобто до 22.06.2050 року.

2. Думка аудитора щодо:

1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам:

Відповідно до статті 3 Статуту Товариства (Нова редакція), затвердженого Рішенням одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», Рішення № 5 від 25.03.2021 року, який зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: номер: 10741020000091199 від 25.03.2021 року, Статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить:

Розмір статутного капіталу Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу Товариства становить 6 000 000 (Шість мільйонів) гривень 00 копійок.

Початковий статутний капітал, на дату державної реєстрації Товариства та його Статуту в органах державної реєстрації, сплачений засновниками Товариства в повному обсязі грошовими коштами.

Товариство здійснює випуск акцій у розмірі його статутного капіталу. Статутний капітал Товариства поділяється на 100 000 (Сто тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000 (Одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

На дату аудиту, станом на 31.12.2022 року Статутний капітал Товариства відповідає вимогам документам та становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок та відповідає вимогам законодавства щодо мінімального розміру статутного капіталу корпоративного фонду.

З метою формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не у повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу;

Учасниками зборами АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» (Рішенням №1 виключного засновника АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» від 25.02.2020 року) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» із початковим статутним капіталом в розмірі 6 000 000 (Шість мільйонів) гривень 00 копійок та затверджено Статут Товариства.

Згідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 6 000 000 (Шість мільйонів) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 600 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (Одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 6 000 000 (Шість мільйонів) гривень 00 копійок номінальною вартістю 1 000 (Одна тисяча) гривень 00 копійок за 1 акцію; простих іменних акцій 600 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 002320; дата реєстрації 22.06.2020 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином (Таблиця №1):

Таблиця № 1

№	Учасник	РНОКПП	Кількість акцій, шт.	Розмір внеску до статутного капіталу/ номінальна вартість акцій, грн.	Розмір частки у статутному капіталі Товариства	Форма здійснення внеску
1	Солонік Артем Євгенович	3168519615	600	6 000 000	100%	Грошові кошти
Всього			600	6 000 000	100 %	

Оплата статутного капіталу здійснювалась грошовими коштами наступним чином:

Учасниками Товариства було сформовано Статутний капітал Товариства в повному розмірі, в сумі 6 000 000 (Шість мільйонів) гривень 00 копійок, виключно грошовими коштами, шляхом перерахуванням на банківський рахунок Товариства UA063073500000026502000997701, відкритий

АТ "АКБ "КОНКОРД", МФО 307350, що підтверджується випискою по особовим рахункам, а саме (Таблиця №2):

Таблиця 2

№	Дата	Учасник	Документ	Призначення платежу	Сума, грн.
1	06.05.2020	Солонік Артем Євгенович	Виписка з поточного рахунку № UA0630735000000265 02000997701, відкритий в АТ "АКБ "КОНКОРД", МФО 307350	Номер док-та: №604_1 від 06.05.2020 Внесення коштів засновником для формування статутного капіталу.	350 000,00
2	07.05.2020	Солонік Артем Євгенович	Виписка з поточного рахунку № UA0630735000000265 02000997701, відкритий в АТ "АКБ "КОНКОРД", МФО 307350	Номер док-та: №604_5 від 07.05.2020 Внесення коштів засновником для формування статутного капіталу.	5 650 000,00
Всього: 6 000 000 (Шість мільйонів) гривень 00 копійок					

Первинні документи по формуванню Статутного капіталу Товариства для перевірки надавались в повному обсязі.

Відповідно до статті 3 Статуту Товариства (Нова редакція), затвердженого Загальними зборами учасників АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», протокол № 5 від 25.03.2021 року, який зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: номер: 10741020000091199 від 25.03.2021 року, Статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить:

Розмір статутного капіталу Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Відповідно до статті 3 Статуту Товариства (Нова редакція), затвердженого Рішенням одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», Рішення № 5 від 25.03.2021 року, який зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: номер: 10741020000091199 від 25.03.2021 року, було прийнято рішення про емісію акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування, загальною номінальною вартістю 94 000 000 (дев'яносто чотири мільйони) гривень 00 копійок. Статутний капітал збільшується шляхом додаткового випуску 94 000 (дев'яносто чотири тисячі) штук простих іменних акцій номінальною вартістю (Одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

Розміщення простих іменних акцій у кількості 667 штук згідно договору купівлі-продажу № АДГ-1 від 09.11.2021 року. Факт сплати підтверджується платіжними дорученнями:

№п	Покупець	Сума сплати, грн.	Дата та №	Місце сплати
1.	ФІЗИЧНА ОСОБА, ГРОМАДЯНИН ІЗРАЇЛЮ АРИЕ ШВАРЦ	593 656 ,00	12.11.2021 № 39967808-2	АТ "АКБ "КОНКОРД"
2.	ФІЗИЧНА ОСОБА, ГРОМАДЯНИН ІЗРАЇЛЮ АРИЕ ШВАРЦ	0,68	16.11.2021 № 40024591-2	АТ "АКБ "КОНКОРД"
	Разом	593 656,68	-	-

В результаті купівлі-продажу простих іменних акцій станом на 31.12.2022 року відображено відкритий збиток в розмірі 73 тис. грн.

На думку аудитора, станом на 31.12.2022 року, Статутний капітал Товариства складає 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, Статутний капітал Товариства поділяється на 100 000 (сто

штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок, сума неоплаченого Статутного капіталу складає 93 333 000 гривень 00 копійок, що відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності за звітний період.

3) відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" (для КІФ);

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- VI від 05.07.2012 року та згідно Статуту Компанії, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Компанії, було створено органи корпоративного управління:

Збори учасників;

Наглядова рада.

Окремо внутрішній документ стосовно принципів корпоративного управління, у тому числі кодекс корпоративного управління АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» не наділювався.

Процес управління ризиками поширюється на всі види діяльності Товариства. Процес управління ризиками в Товаристві інтегрований в щоденну діяльність, має безперервний і комплексний характер. Учасники та уповноважена особа Фонду встановлює допустимі рівні ризиків і здійснює стратегічний нагляд за управлінням ними. Виконавчий орган Компанії з управління активами (що діє на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду) здійснює практичне управління фінансовим, ринковим, операційним ризиками, ризиком ліквідності, і звітує про це перед учасником Товариства.

На думку аудитора, стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

4) дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ;

В ході проведення аудиту встановлено, що Товариство розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Згідно Статті 1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (із змінами та доповненнями), вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Товариство щомісячно надає до НКЦПФР інформацію про вартість чистих активів ІСІ, з визнанням, первісної оцінки, подальшої оцінки, відповідних активів та припинення їх визнання, що визначаються відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності

Станом на 31.12.2022 року активи Товариства складають 6 147 тис. грн., зобов'язання 46 тис. грн., вартість чистих активів станом на 31.12.2022 року складає 6 101 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2022 року складає 6 667 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 грн. за одну акцію. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 915,05 грн., що нижче номінальної вартості на 84,95 грн.

На думку аудитора, Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

5) відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам

Інформація, що висуваються до окремих видів ІСІ;

Інформація про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства, станом на 31.12.2022 року, наведено нижче:

Активи Товариства	Сума, тис. грн.	Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %
Заборгованість за розрахунками за виданими	2	0,03
Заборгованість за розрахунками з нарахованих	277	4,51
Інша загальна дебіторська заборгованість	5 457	88,78
Сума активів	411	6,68
УСЬОГО:	6 147	100

На думку аудитора склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (із змінами та доповненнями) та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами та доповненнями).

6) дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ;

Інформація про витрати наведено в таблиці:

Елементи витрат	з 01.01.2021р. по 31.12.2022р., тис. грн.
Витрати на винагороду КУА	415
Витрати на аудит	21
Витрати на послуги банку	2
Витрати на оренду приміщення	12
Матеріальні витрати	4
Витрати на депозитарія та зберігача	12
Інші витрати	7
Фінансові витрати	117
Інші витрати діяльності (формування резерву під очікувані кредитні збитки, витрати від зміни справедливої вартості іншої фінансової інвестиції)	60
Всього:	595

На думку аудитора, витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із змінами та доповненнями).

7) дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ;

Станом на 31.12.2022 року, рішення про ліквідацію Фонду відсутні.

8) відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством;

Згідно статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» передбачено, що мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних зарплат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Станом на 13.05.2020 року (день реєстрації фонду як юридичної особи) мінімальна заробітна плата у місячному розмірі складала 4 723 грн., мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду мав бути 5 903 750,00 грн.

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства в день реєстрації фонду як юридичної особи становив 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає пункту 1 статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Станом на 31.12.2022 року, розмір активів Фонду складає 6 147 тис. грн., що відповідає мініальному обсягу активів.

За дорученням аудитора, мінімальний розмір активів Товариства станом на 31.12.2022 року відповідає мінімуму встановленим чинним законодавством України.

9) *наказаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.*

Розкриття інформації про пов'язані сторони, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Компанію, та операції з ними, відображено в Примітці 8 до фінансової звітності станом на 31.12.2022 року.

У процесі виконання процедур щодо аудиту фінансової звітності Компанії аудиторам надана інформація про перелік пов'язаних осіб, яка підтверджена відповідною довідкою.

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були розкриті Компанією.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ЗЕЛЛЕР"
ЄДРПОУ	31867227
Найкращий вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.zeller.ua , www.ako.kiev.ua
Місцезнаходження та фактичне місце розташування	УКРАЇНА, 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Регістраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 року за N 1 070 120 0000 017608.
Інформація про включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2904. Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audy-finansovoi-zvitnosti/ Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішення АПУ №29/3 від 30.01.2020 року
Користувач	Ганенко Андрій Васильович
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 09/02 від 22.02.2023 року.

Договір

Договір і дата закінчення проведення

Договір

«22» лютого 2023 року – «17» березня 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту

Включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів

аудиторської діяльності за №100411

На ім'я аудиторської фірми Директор

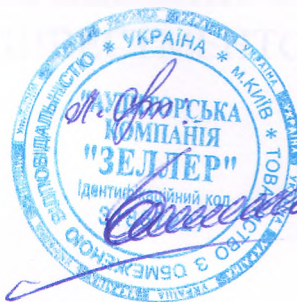
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів

аудиторської діяльності за №100413

Дата звіту щодо аудиту: «17» березня 2023 року

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26



Сивук Л. А.

Ганенко А. В.