



Звіт незалежного аудитора

Учасникам і Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» (далі – «Фонд») станом на 31 грудня 2022 року і фінансові результати та рух грошових коштів Фонду за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради Фонду від 24 квітня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Фонду включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Фонду відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Товариство з обмеженою відповідальністю “ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс”
вул. Жиллянська 75, Київ, 01032, Україна, телефон: +380 44 354 04 04, факс: +380 44 354 07 90, www.pwc.com/ua

Ми не надавали послуг Фонду, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Фонду має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Фонду за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал компанії з управління активами (КУА) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість

- Суттєвість для Фонду в цілому: 871 тисяча гривень, що становить 1% загальної суми активів

Ключові питання аудиту

- Оцінка інвестицій в аграрні компанії

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Фонду, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Фонд, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Фонд здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Фонду в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Фонду в цілому	871 тисяча гривень
Як ми її визначили	1% загальної суми активів
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати в якості базового показника загальну суму активів, яка, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Фонду і яка є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 1%, який відповідає кількісним пороговим значенням суттєвості, що використовуються для вибраного базового показника.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі “Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю”, ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p>Оцінка інвестицій в аграрні компанії</p> <p>Як описано у Примітці 3 у фінансовій звітності, Фонд обліковує інвестиції у корпоративні права аграрних компаній за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість цих активів складала 86 332 тисячі гривень, що становить 99% загальної суми активів Фонду. Фонд визнав 25 817 тисяч гривень прибутку від зміни справедливої вартості цих інвестицій у складі прибутку або збитку за 2022 рік.</p> <p>Справедливу вартість було визначено на основі звіту про оцінку, наданого незалежним ліцензованим оцінювачем.</p>	<p>У ході наших аудиторських процедур ми виконали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - залучили наших внутрішніх експертів з оцінки для аналізу коректності методології, застосованої незалежним оцінювачем у ході оцінки інвестицій, включаючи перевірку розрахунку середньозваженої вартості капіталу; - оцінили професійну компетентність незалежного ліцензованого оцінювача, залученого до процесу оцінки інвестицій; - протестували вхідні дані, використані незалежним оцінювачем, на предмет їх повноти та коректності;

Визначення справедливої вартості є ключовим питанням аудиту, оскільки вимагає застосування суб'єктивних неспостережних вхідних даних і припущень, із застосуванням рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

- зробили запити управлінському персоналу КУА на різних рівнях її організаційної структури, у тому числі технічним спеціалістам, щоб переконатися у доказах, які ми отримали під час тестування вхідних даних і перевірки коректності припущень;

- перевірили джерела даних для сформованих ключових припущень на основі оприлюднених прогнозів майбутнього врожаю сільськогосподарських культур, цін на сільськогосподарські культури та коливань курсів обміну валют;

- порівняли припущення щодо майбутніх видатків грошових коштів від операційної діяльності з історичними даними об'єкта інвестицій;

- перевірили основу припущень щодо майбутніх надходжень грошових коштів з урахуванням земельного банку та врожаю сільськогосподарських культур об'єкта інвестицій у минулих періодах.

Ми також оцінили належність розкриття відповідної інформації про інвестиції, оцінені за справедливою вартістю, у примітках у фінансовій звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає фінансову інформацію станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату, підготовлену відповідно до Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 7 лютого 2013 року (далі - «фінансова інформація») (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не висловлюємо жодних запевнень стосовно іншої інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень в іншій інформації, яку ми отримали до дати цього звіту аудитора. Ми повідомляємо наступне:

- Ми звертаємо увагу на невідповідності між фінансовою інформацією Фонду станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату, підготовленою відповідно до Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 7 лютого 2013 року, та фінансовою звітністю за звітний період у таких аспектах:
 - Фонд відображає інвестиції в аграрні компанії балансовою вартістю 86 332 тисячі гривень станом на 31 грудня 2022 року та 37 012 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року у складі оборотних активів у звіті про фінансовий стан у фінансовій

інформації, тоді як у фінансовій звітності ці інвестиції відображені у складі необоротних активів.

- Фонд відображає грошові потоки за інвестиціями у складі чистих грошових коштів, використаних в інвестиційній діяльності, у звіті про рух грошових коштів у фінансовій інформації, тоді як у фінансовій звітності ці потоки грошових коштів відображені у складі чистих грошових коштів, використаних в операційній діяльності, враховуючи статус Фонду як суб'єкта інвестиційної діяльності, включаючи наступне:
 - видатки на внески у статутний капітал аграрної компанії в сумі 23 383 тисячі гривень за 2022 рік і 7 000 тисяч гривень за 2021 рік;
 - видатки на придбання фінансової інвестиції у сумі 40 205 тисяч гривень за 2021 рік;
 - надходження від розрахунків з дебіторами у сумі 23 535 тисяч гривень за 2021 рік;
 - надходження від продажу інвестиційної нерухомості в сумі 7 000 тисяч гривень за 2021 рік.
- Фонд відображає прибутки та збитки від продажу інвестиційної нерухомості за 2021 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у фінансовій інформації розгорнуто в сумах 7 000 тисяч гривень і 1 718 тисяч гривень, відповідно, у статтях «Інші доходи» та «Інші витрати», тоді як у фінансовій звітності ці статті фінансової звітності подані згорнуто у статті «Реалізований прибуток від інвестиційної нерухомості».
- Фонд відображає збитки мінус прибутки від переоцінки фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток за 2021 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у фінансовій інформації в сумі 10 093 тисячі гривень у статті «Інші витрати», тоді як у фінансовій звітності цю статтю фінансової звітності подано у статті «Прибуток / (збиток) за операціями з фінансовими інвестиціями».
- Фонд відображає сторнування знецінення дебіторської заборгованості за 2021 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у фінансовій інформації розгорнуто у сумах 15 153 тисячі гривень та 2 579 тисяч гривень, відповідно, у статтях «Інші операційні доходи» та «Інші операційні витрати», тоді як у фінансовій звітності ці статті фінансової звітності подані згорнуто у статті «Розформування резерву під дебіторську заборгованість».

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал компанії з управління активами (КУА) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 Фонду продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Фонд або

припинити його діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Фонду;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Фонд втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Наглядовою радою Фонду, повідомляючи їй, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Наглядовій раді заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували її про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Наглядову раду, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями

аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Повне найменування Фонду: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД».

Скорочене найменування Фонду: АТ «ЗНКІФ «ПУАФ».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Дата реєстрації у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ): 8 листопада 2007 року.

Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 831-2 від 7 листопада 2007 року.

Код ЄДРІСІ: 132831.

Строк діяльності Фонду: 100 (сто) років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ.

Управління активами Фонду здійснює компанія з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» (далі – КУА), яка має ліцензію, видану НКЦПФР згідно з рішенням № 2107 від 15 грудня 2015 року, строк дії ліцензії з 22 грудня 2015 року – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Код ЄДРПОУ КУА: 31282328.

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» було проведено відповідно до договору від 21 жовтня 2021 року, зі змінами згідно з додатковою угодою №1 від 16 лютого 2023 року, в період з 1 листопада 2022 року до дати цього звіту. Фонд є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Фонд не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітках 1 та 8 у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Фонду, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Фонду

У Фонда немає материнських компаній. Єдиною дочірньою компанією Фонду є об'єкт інвестицій Фонду, ТОВ «Лопатин АгроПлюс».

Звітування щодо звіту про управління

Звітування щодо звіту про управління не наведено, оскільки Фонд не готує звіт про управління.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Підсумки перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Фонд не має ревізійної комісії.

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року, – вимоги до інформації інститутів спільного інвестування (ICI)

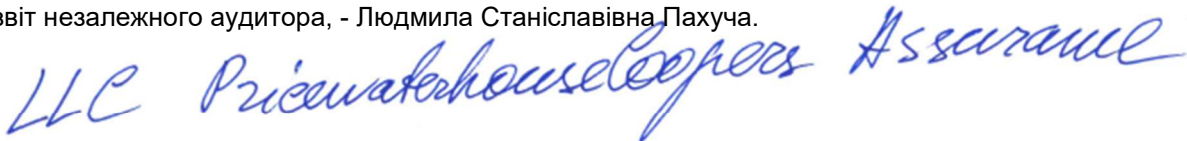
За результатами нашого аудиту фінансової звітності Фонду станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, ми встановили наступне.

1. Станом на 31 грудня 2022 року розмір статутного капіталу Фонду відповідає Статуту Фонду.
2. Станом на 31 грудня 2022 року розмір початкового статутного капіталу становить 1 000 тисяч гривень; розмір статутного капіталу з урахуванням випуску акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування становить 201 000 тисяч гривень. Початковий статутний капітал є повністю сплаченим. Загальна сума сплаченого статутного капіталу становить 86 412 тисяч гривень, залишок неоплаченого капіталу становить 114 588 тисяч гривень. Публічне розміщення акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування триває; дата закінчення розміщення – 7 серпня 2107 року.
3. Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, органами корпоративного управління Фонду є Загальні збори учасників і Наглядова рада, що відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду.
4. Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Фонд дотримувався вимог регуляторних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок визначення справедливої вартості чистих активів ICI.
5. Станом на 31 грудня 2022 року Фонд дотримувався вимог законодавства для окремих типів ICI щодо складу та структури активів у портфелі ICI.
6. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Фонд дотримувався вимог законодавства щодо розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ICI.
7. Станом на 31 грудня 2022 року розмір активів Фонду відповідав вимогам до мінімального розміру активів, встановленого законодавством.
8. Ми не виявили пов'язаних сторін та операцій із ними, які не були розкриті у фінансовій звітності.

Призначення аудитора

Ми були призначені аудиторами Фонду для обов'язкового аудиту рішенням учасників від 28 жовтня 2022 року. Це перший рік нашого призначення.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Людмила Станіславівна Пахуча.



ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"
Ідентифікаційний код 38453894
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4544

Людмила Станіславівна Пахуча
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна

24 квітня 2023 року