

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Акціонерам та Керівництву АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### **Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»**

#### **Думка**

Щодо річної фінансової звітності за 2021 рік та станом на 31.12.2021 року, АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАКІІНВЕСТ» (скорочена назва АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ», надалі Фонд, Товариство), активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Компанія з управління активами «Добробут-Фінанс» (надалі КУА), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за період з 30.11.2021 по 31.12.2021 рік, звіту про власний капітал за період з 30.11.2021 по 31.12.2021 рік та звіту про рух грошових коштів за період з 30.11.2021 по 31.12.2021 рік та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності КУА нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю КУА та процедури внутрішнього аудиту. Здійснені процедури не мали мети проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю КУА з ціллю визначення всіх можливих недоліків. За результатами проведених процедур діючої системи внутрішнього контролю КУА, що управляє активами Фонду, встановлено що процедури для моніторингу наявності та функціонування заходів внутрішнього контролю для своєчасного виправлення виявлених недоліків у системі внутрішнього контролю є недостатніми. В організаційній структурі КУА наявний підрозділ внутрішнього аудиту. Аудитори не мали можливості ознайомитися зі звітами внутрішнього аудитора. Ми не змогли отримати прийнятних доказів своєчасного проведення моніторингу виконання заходів контролю за системою бухгалтерського обліку КУА. Вищезазначені фактори можуть негативно вплинути на можливість КУА обліковувати, обробляти та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані Фонду.

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 Товариства 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**

Звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище, ризики та економічні умови» до фінансової звітності, в яких розкривається інформація про вплив на Фонд пандемії коронавірусної хвороби (COVID 19) та у зв'язку з цим Кабінетом міністрів України були запроваджені карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані та протидію її подальшого поширення в Україні. Управлінський персонал Фонду зазначає, що не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонду.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.6 «Події після балансу» у фінансовій звітності, в якій описано, що Фонд зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 8.6, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Ми отримали запевнення про здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Керівництво Товариства, в управлінні якого знаходиться Фонд, посилило кібербезпеку, здійснило заходи з організації дистанційної роботи, інші заходи, спрямовані на забезпечення життєдіяльності установи, виконання статутних завдань, регламенту, інвестиційної декларації та додержання режиму роботи Фонду на період дії воєнного стану. Фонд продовжує працювати, здійснює облік інвестиційної діяльності в будівельній галузі, енергетичній галузі (виробництво, транспортування та розподілення електроенергії та теплової енергії), в сільськогосподарській галузі, комунальній галузі, що була здійснена до початку військової агресії Російської Федерації проти України та робить все можливе, щоб забезпечити виконання своїх зобов'язань перед державним бюджетом України. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інші питання**

Аудит порівняльної фінансової звітності АТ ЗНВКІФ «ЛАКІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року не проводився.

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

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

При складанні фінансової звітності Фонду управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Фонду 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 Фонд чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада Фонду), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

### **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 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 Фонду 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 Фонд 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 значні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли 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 користь для інтересів громадськості.

### **Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

***Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.***

*Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:*

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), АТ ЗНВКІФ «ЛАКІНВЕСТ» віднесено до мікро підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

***Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги 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», наводимо наступну інформацію.***

#### ***Вступний параграф***

*Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату:*

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОБРОБУТ-ФІНАНС»

Скорочене найменування:	ТОВ «КУА «ДОБРОБУТ-ФІНАНС»
Організаційно-правова форма:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ:	42082358
Країна реєстрації:	УКРАЇНА
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності:	Рішення НЦКПФР № 726 від 16.10.2018 року Про надання ліцензії Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Строк дії ліцензії: необмежений.
Місцезнаходження:	Україна, 14013, місто Чернігів, Проспект Перемоги, 127, оф. 207-208
Офіційна сторінка в Інтернеті:	<a href="http://dobrobut-finance.com.ua">dobrobut-finance.com.ua</a>
Адреса електронної пошти:	<a href="mailto:office@dobrobut-finance.com.ua">office@dobrobut-finance.com.ua</a>
Телефон:	+380 462 774467

ТОВ «КУА «ДОБРОБУТ-ФІНАНС» є учасником небанківської фінансової групи. Контроль за небанківською фінансовою групою здійснює Федоров Дмитро Владиславович

*Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) (для ПІФ та КІФ):*

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАКІІНВЕСТ»;

*Тип, вид та клас фонду:*

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

*Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування:* 23.12.2021 року за номером № 01399;

*Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:* 13301399

*Строк діяльності інвестиційного фонду:* 30 (тридцять) років з дати внесення фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 44408048) зареєстровано 30.11.2021 року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1000641020000015981 відповідно до чинного законодавства України.

З 01 грудня 2021 року по 31 грудня 2021 року активи АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» знаходились в управлінні ТОВ «КУА «ДОБРОБУТ-ФІНАНС» відповідно до укладеного договору від 01.12.2021 року №01/12/2021 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду між ТОВ «КУА «ДОБРОБУТ-ФІНАНС» та АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ». Станом на 31.12.2021 року учасником Фонду є одна фізична особа, у власності якої перебуває 7 500 штук акцій, номінальною вартістю однієї акції 1000,00 (Одна тисяча грн. 00 коп.) грн., є Лакішек Микола Васильович.

Бухгалтерський облік операцій і результатів діяльності Фонду здійснюється ТОВ «Компанія з управління активами «Добробут-Фінанс».

Станом на дату аудиту Товариство повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за № 768/36390.

***Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:***

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

**Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:**

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):**

Станом на дату аудиту Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ» не має материнських /дочірніх компаній.

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

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності інститутів спільного інвестування.

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ)**

Відповідно до статті 3 Статуту розмір початкового статутного капіталу Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ» становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) та поділяється на 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 (Одна тисяча) гривень. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане постійне свідоцтво №003688 від 23.12.2021 року, що засвідчує випуск акцій у бездокументарній формі. Наміри про створення АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» були викладені у Рішенні одноосібного засновника № 1 про намір заснувати АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» від 06.10.2021 року. Статут зареєстровано Приватним нотаріусом Завалієв А.А. від 30 листопада 2021 року №141163320024.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок № UA243005280000026002000016306 в АТ «ОТП БАНК» (код банку 300528) «29» листопада 2021 року в сумі 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок (платіжне доручення №1 від 29.11.2021 року), що становить 100 % початкового статутного капіталу.

Станом на 31.12.2021 року учасником Товариства є Лакішек Микола Васильович, який володіє 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 (Одна тисяча) гривень в сумі 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що складає 100% від початкового капіталу.

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ».

**Повнота формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту)**

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ» не вносило зміни до Статуту.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАКІІНВЕСТ».

***Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»***

Особливості подання та оприлюднення регулярної інформації інститутами спільного інвестування встановлюються Законом України «Про інститути спільного інвестування» та нормативними актами НКЦПФР.

Вимога щодо складання і подання Звіту про корпоративне управління інститутами спільного інвестування чи компаніями з управління активами в Законі України «Про інститути спільного інвестування» відсутня.

Склад, порядок і строки розкриття інформації акціонерними товариствами регулюється Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів. Але дія цього положення не поширюється на емітентів інвестиційних сертифікатів та акцій корпоративних інвестиційних фондів, які уклали договори про управління активами таких корпоративних інвестиційних фондів з компаніями з управління активами.

Рішенням НКЦПФР від 02.10.2012р. № 1343 зі змінами затверджено Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Це Положення визначає склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку особами, що здійснюють управління активами інституційних інвесторів (далі - Компанії), інформації щодо Компанії та щодо інститутів спільного інвестування (далі - Дані), а також порядок та обсяг розкриття інформації про інститути спільного інвестування. В цьому Положенні відсутні вимоги щодо складання і подання «Звіту про корпоративне управління», в розумінні ст.127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», компаніями з управління активами та інститутами спільного інвестування.

До органів управління АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Голова та члени наглядової ради АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» не обиралися. Станом на 31.12.2021 Товариство складається з однієї особи, отже до Товариства не застосовуються положення про обов'язковість обрання наглядової ради згідно ч.6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 08.07.2012 року. Повноваження наглядової ради, передбачені статтею 34 цього закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснює єдиний учасник одноосібно.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» в цілому відповідає законодавству України.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Законодавства України можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування».

***Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ***

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки дотримання Фондом вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, можна зробити висновок:

- АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ» дотримується вимог Положення № 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

***Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ***

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ визначаються регламентом ІСІ та проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 (Положення №1753).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753;

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі АТ ЗНВКІФ «ЛАКІІНВЕСТ», вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих закритих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок: склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753;

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 (далі Положення 1468).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду вимогам Положення 1468, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності розміру винагороди компанії з управління активами порядку, установленому Положенням 1468;
- відповідності розміру витрат Фонду, вимогам визначеним розділом 2 Положення 1468 (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ «КУА «ДОБРОБУТ-ФІНАНС» за 2021 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду протягом 2021 року, можна зробити висновок про дотримання Фондом вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам, встановленим Положенням 1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

**Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом**

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Станом на 31 грудня 2021 року фактичний розмір активів Фонду становить 7 500 тис. грн., тобто перевищує встановлений законодавством мінімальний розмір активів ІСІ.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки розміру активів Фонду станом на день реєстрації Фонду, можна зробити висновок: розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

**Пов'язані сторони та операцій з ними, які не були розкриті**

Станом на 31.12.2021 до переліку пов'язаних сторін Товариства відносилися учасники Товариства, управлінський персонал Товариства та їх прямі родичі, та ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОБРОБУТ-ФІНАНС». Перелік пов'язаних сторін та інформація про операції з ними розкрита в Примітці 8.2.

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами які не були розкриті у фінансовій звітності АТ ЗНВКІФ «ЛАКІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

**Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:**

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»; Код за ЄДРПОУ 21994619
Код за ЄДРПОУ	21994619
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» включено до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1988 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	-
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Замай Олег Олегович
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Фактичне місце розташування, телефон	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89 (044) 492-25-43
Електронна адреса	info@jpa.kiev.ua
Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://jpa.kiev.ua">http://jpa.kiev.ua</a>
Дата та № договору щодо аудиту	12.01.2022 № А-LKS/12.01.2022
Дата звіту щодо аудиту	19 серпня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	12.01.2022 – 19.08.2022 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

**Партнер**  
**ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»**  
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100218  
19 серпня 2022 року  
м. Київ, Україна



**Замай Олег Олегович**