



AUDIT-BID та К

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ
«БЛАГО ІНВЕСТАКТИВ»,
активи якого перебувають в управлінні
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПРИКАРПАТСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
«ПРІНКОМ»
станом на 31 грудня 2024 року

м. Запоріжжя, 2025 рік



AUDIT-BID та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності №0945, адреса: 69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com, сайт: <http://www.auditvid.com>
Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. № 100 від 27 серпня 2025 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ
«БЛАГО ІНВЕСТАКТИВ»,
активи якого перебувають в управлінні
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРИКАРПАТСЬКА
ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ПРІНКОМ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Учасникам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПРИКАРПАТСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ПРІНКОМ».
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «БЛАГО ІНВЕСТАКТИВ», активи якого перебувають в управлінні ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРИКАРПАТСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ПРІНКОМ» (далі – Фонд), яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та капіталу 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» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 Фонду згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Щодо впливу військової агресії на безперервність діяльності

Станом на дату звітності Фонд не має намірів припиняти чи суттєво згорнути свою діяльність. Для забезпечення безперебійної роботи у Фонді забезпечено можливість дистанційної роботи. У Фонді наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Фонду не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на діяльність Фонду та може спричинити невизначеності щодо його безперервної діяльності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Фонду, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Фондом. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Фонду продовжувати діяльність. Фонд не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Фінансова звітність Фонду 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 Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Фінансова звітність на основі таксономії UA XBRL МСФЗ

Фінансова звітність Фонду підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мініфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні. Фінансова звітність Фонду на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена після оновлення офіційної Таксономії UA XBRL МСФЗ до версії 2024 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором ТОВ «АФ «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС» (код 22599983), який у звіті від 10 квітня 2024 року висловив немодифіковану думку.

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 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 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 діяльність, або не має

інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ звіту підготовлено відповідно 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, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 (Положення № 555).

1. Основні відомості про Фонд:

Повне найменування Фонду	ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «БЛАГО ІНВЕСТАКТИВ»
Основні види діяльності	Управління фондами
Тип, вид та клас Фонду	Закритий тип, недиверсифікований вид
Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	06.06.2023 р., № 01488
Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	23301488
Строк діяльності Фонду	06 червня 2023 року – 06 червня 2053 року
Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє Фондом на звітну дату.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРИКАРПАТСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ПРІНКОМ»; 20542223.
Належність Фонду до контролерів/ учасників небанківської фінансової групи	Не належить
Належність Фонду до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить
Наявність у Фонді материнських/дочірніх компаній	Немає

2. Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на 31.12.2024 р.

Фонд не розкрив інформацію 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 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/36390. Оскільки, відповідно до розділу «Щодо кінцевих бенефіціарних власників пайового фонду» листа НКЦПФР від 04.11.2021 р. № 09/04/23440 встановлення кінцевих бенефіціарних власників у пайових фондах не здійснюється.

ВИСНОВОК: Таким чином, у пайовому Фонді встановлення кінцевих бенефіціарних власників не здійснюється.

3. Висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників Фонду, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період

Під час аудиторської перевірки встановлено, що Фонд не розраховує пруденційні нормативи.

ВИСНОВОК: Фонд не розраховує пруденційні нормативи.

4. Висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

Під час аудиторської перевірки встановлено, що порядок визначення вартості чистих активів Фонду відповідає вимогам статті 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування»

від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами), Положенню про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за № 1444/23976 (із змінами).

ВИСНОВОК: Фонд дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

5. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності структури активів вимогам законодавства

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, складає 32 985 тис. грн., у тому числі:

- довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) – 3 422 тис. грн. (10,37 %);
- довгострокова дебіторська заборгованість – 28 746 тис. грн. (87,15 %);
- дебіторська заборгованість за розрахунками за бюджетом – 6 тис. грн. (0,02 %);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 786 тис. грн. (2,38 %);
- гроші та їх еквіваленти – 25 тис. грн. (0,908 %).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, відповідає вимогам статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами) та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за № 1689/24221 (із змінами).

ВИСНОВОК: Таким чином, структура активів, відображена у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2024 року, відповідає вимогам законодавства.

6. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування

Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду дорівнює 75 458 грн., що не перевищує 5 % середньорічної вартості чистих активів Фонду (1 055 442,89 грн.) протягом фінансового року та відповідає Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048.

ВИСНОВОК: Таким чином, Фонд дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування.

7. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру активів інститутів спільного інвестування мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Розмір активів Фонду у сумі 32 984 660,45 грн. не перевищує мінімальний розмір статутного капіталу Фонду – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (06.06.2023 р. – 8 375 000,00 грн.) грн. як юридичної особи.

ВИСНОВОК: Таким чином, розмір активів Фонду відповідає мінімального обсягу активів, встановленому законодавством для інститутів спільного інвестування.

8. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Фонду розкрита в Примітці 7.2 до фінансової звітності Фонду. В процесі проведення аудиту операції з пов'язаними сторонами Фонду, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

ВИСНОВОК: Таким чином, пов'язані сторони та операції з ними у Фонді, які були не розкриті, не встановлено.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДІТ-ВІД ТА КО»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми	https://www.auditvid.com
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. +38 (061) 213-26-43

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 21 лютого 2025 року № 44
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2024 року – 31 грудня 2024 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	21 лютого 2025 року – 27 березня 2025 року

Ключовий партнер з аудиту
Аудитор ТОВ «АУДІТ-ВІД та К°»
(№ 101093 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності)

Директор ТОВ «АУДІТ-ВІД та К°»
(№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності)

Дата складання аудиторського звіту:
27 березня 2025 року

Адреса аудиторів: м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11



В. І. Драч

В.Л.Іоффе