



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2022 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Інвесторам ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ»*

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі «Фонд»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2022 р., 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» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2022 рік Аудитор зауважив наступне:

Значну частину активів Фонду становлять фінансові інвестиції (43,94%), балансова вартість яких на 31.12.2022 р. становить 367 191 тис. грн., в тому числі: довгострокові фінансові інвестиції – 235 585 тис. грн. і поточні фінансові інвестиції – 131 606 тис. грн.. До складу довгострокових фінансових інвестицій віднесені корпоративні права, до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції приватних акціонерних товариств. Відповідно до облікової політики, Фонд обліковує зазначені фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до п.5.2.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, справедлива вартість цих фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності відповідних товариств за 2021 рік, а не по результатах фінансово-господарської діяльності за 2022-й рік, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2022 року. Ми не змогли отримати достатні

та прийнятні аудиторські докази того, що справедлива вартість фінансових інвестицій не зазнала змін та визначити вплив цих можливих змін на фінансову звітність Фонду. Ми вважаємо, що вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Фондом фахових оцінювачів) проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року N 2258-VIII, Міжнародних стандартів аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, які прийняті в якості національних стандартів аудиту (надалі - МСА) та «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі *«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосованими 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.7 «Припущення про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Фонд зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби, тривалість та наслідки воєнних дій, а також їх вплив на діяльність та фінансовий стан Фонду є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.7 «Припущення про безперервність діяльності», ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

За винятком питання, зазначеного в розділах *«Основа для думки із застереженням»* та *«Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності»* ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 застосовано, 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 немає 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 таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжувати 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 системи 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавались 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 своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

№ п/п	Показник	Значення
1	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 «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», 39173497
2	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) (для ПФ та КІФ):	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
3	Тип, вид та клас Фонду	Тип: закритий; Вид: недиверсифікований; Клас: венчурний
4	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	24.11.2014 року №00296
5	Код за ЄДРІСІ	23300296
6	Строк діяльності Фонду	50 років з дня внесення відомостей до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
7	Місцезнаходження Фонду	04071, місто Київ, Подільський район, вулиця Хорива, будинок 53

Інформації про те чи є суб'єкт господарювання:

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

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є:

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

Інформації про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не має материнських компаній.

Фонд станом на 31.12.2022 р. володіє наступними корпоративними правами підприємств, доля Фонду у статутному капіталі яких перевищує 50%:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи, що перебувають під контролем Фонду, %
1	ТОВ "АВЕРЕНТ"	41789140	100,00%
2	ТОВ "АМІДІ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	40985725	57,89%
3	ТОВ "АН "АНЕСТ"	40815986	99,99%
4	ТОВ "АСТЕЛІТ ГРУП"	40247886	100,00%
5	ТОВ "АСТЕРІМ"	36868026	100,00%
6	ТОВ "БРІДЖТАУН СЕРВІС"	43330725	100,00%
7	ТОВ "БУДПРОМЕКСПЛУАТАЦІЯ"	40412527	100,00%
8	ТОВ "БУДЦЕНТРЕКСПЛУАТАЦІЯ"	37144218	100,00%
9	ТОВ "ВАНГОСТО"	44439029	100,00%
10	ТОВ "ВИДУБИЧІ ІНДАСТРІАЛ ПАРК"	42587340	100,00%
11	ТОВ "ВИДУБИЧІ ТЕХНО ПАРК"	43240003	100,00%
12	ТОВ "ВІНБЕРО"	44021805	100,00%
13	ТОВ "ГОЛДЕН ХІЛЛ"	37002471	100,00%
14	ТОВ "ДЕМСЕРВІС"	43287151	100,00%
15	ТОВ "ЕДЕЛЬМАН"	42502313	100,00%
16	ТОВ "ЕЛМЕНТА"	38321897	100,00%
17	ТОВ "ЖК ІМПЕРІАЛ"	37101478	100,00%
18	ТОВ "ІДІЛІОН"	37264655	100,00%
19	ТОВ "ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК "ДАНАПРІС"	43330704	100,00%
20	ТОВ "ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК "ПІВДЕННИЙ"	43277280	100,00%
21	ТОВ "ІНКОМ РЕНТ"	42283072	100,00%
22	ТОВ "ІНСПЕРА"	42699231	100,00%
23	ТОВ "РЕНТСЕРВІС К"	43340639	100,00%
24	ТОВ "КЕПІТАЛ РЕНТ СЕРВІС"	42424822	100,00%
25	ТОВ "КИЇВТРАНСЛОГІСТИК"	40264854	99,90%
26	ТОВ "КОМБІНАТ БУДІНДУСТРІЇ"	40579625	100,00%
27	ТОВ "ЛАЙТРЕНТ"	44106930	100,00%
28	ТОВ "ЛАТЕБРА"	37202206	60,00%
29	ТОВ "М 1 СЕРВІС"	42857001	100,00%
30	ТОВ "М 2 СЕРВІС"	43193632	100,00%
31	ТОВ "МАВЕЛЕС"	37193333	100,00%
32	ТОВ "МЕТРОПОІНТ"	42968848	100,00%
33	ТОВ "МФК ГУД ЛАЙФ"	42433287	100,00%
34	ТОВ "НОВОПЕЧЕРСЬКИЙ ПОСАД"	37144553	100,00%
35	ТОВ "ПЕА"	42629426	100,00%
36	ТОВ "ПОДІЛ ЕСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ"	42841253	100,00%
37	ТОВ "ПРАДЕНС"	37046737	100,00%
38	ТОВ "ПРОПРІО-РІТЕЙЛ"	34880942	100,00%
39	ТОВ "ПРОФРІЕЛТІНГ"	34979829	100,00%
40	ТОВ "ФК РІКАРД"	42100015	100,00%

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи, що перебувають під контролем Фонду, %
41	ТОВ "СВІТРЕНТ"	43341978	100,00%
42	ТОВ "СІНТІОН"	37264241	100,00%
43	ТОВ "СІТІ РЕНТ СЕРВІС"	42699192	100,00%
44	ТОВ "СК "СОНЯЧНЕ"	40985835	100,00%
45	ТОВ "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ БУДІВЕЛЬНО – МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ"	37218918	100,00%
46	ТОВ "СТАРРЕНТ"	43342023	100,00%
47	ТОВ "ТЕХНО ПАРК "ПІВДЕННИЙ"	43277096	100,00%
48	ТОВ "ХІМВОЛОКНО ЕНЕРГІЯ"	39082174	99,90%
49	ПРАТ «СК Енергорезерв»	22910777	99,7321
50	ПАТ «Променергоавтоматика»	01417222	94,7572

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (рік)

Нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку не встановлено пруденційні показники, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки діяльності інститутів спільного інвестування.

Повнота формування та сплати пайового капіталу. Розмір сплаченої та несплаченої частини пайового капіталу

Пайовий капітал Фонду складається із 500 000 шт. інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 1 000,00 грн./шт., на загальну суму 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) грн. Свідомство про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний № 00725 від 25.02.2015 року.

Станом на 31 грудня 2022 року пайовий капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

Порядок формування та сплати пайового капіталу ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам чинного законодавства.

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

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 760 700 тис. грн., що відповідає даним фінансової звітності Фонду на вказану дату.

Активи Фонду становлять 835 741 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 375 494 тис. грн., оборотні активи 460 247 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 75 041 тис. грн.

Власний капітал складає 760 700 тис. грн.

Вартість чистих активів Фонду визначається у відповідності до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 №1336 (далі - Положення № 1336) шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Фонд 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 і структура активів, що перебувають в портфелі ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2022 року:

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	235 585	28,19%
Довгострокова дебіторська заборгованість	139 909	16,74%
Поточні фінансові інвестиції (акції приватних акціонерних товариств)	131 606	15,75%
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2	0,00%
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані відсотки за депозитами та позиками)	23 484	2,81%
Інша поточна дебіторська заборгованість (заборгованості за позиками виданими)	294 930	35,29%
Грошові кошти	10 225	1,22%
Усього	835 741	100,00%

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 № 1753 (далі - Положення 1753), що висуваються до недиверсифікованого венчурного закритого інвестиційного фонду.

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

Інформація про склад та розмір витрат, відшкодованих за рахунок активів ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в 2022 році

№ п/п	Стаття витрат	Разом за рік
Витрати на винагороду		
1	Винагорода КУА	1 320 454,67
2	Винагорода зберігачу	40 116,00
3	Винагорода аудитору	85 000,00
4	Винагорода оцінювачу майна	
5	Винагорода торговцю цінними паперами	
Разом витрат на винагороду		1 445 570,67

Операційні витрати		
6	Реєстраційні послуги	
7	Розрахунково-касове обслуговування банком	3 335,00
8	Нотаріальні послуги	2 700,00
9	Послуги депозитарію	
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	
11	Оплата послуг фондової біржі	
12	Інформаційні послуги	2 000,00
13	Орендна плата	
14	Фонд оплати праці членам наглядової ради	
15	Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду	
16	Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП	
17	Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ	
18	Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду	
19	Податки та збори, передбачені законодавством України	
Разом операційних витрат		8 035,00
Всього витрат		1 453 605,67

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що склад та суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам «Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р. (далі - Положення 1468). При цьому:

- склад витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду відповідає складу витрат, визначеному пунктом 2 розділу I Положення 1468;
- розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2022 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2022 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.
- розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України) не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2022 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним пунктом 10 розділу II Положення 1468.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - 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, пайового фонду як інституту спільного інвестування.

Вартість активів Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 835 741 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року - 772 390 тис. грн.), що перевищує встановлений законодавством мінімальний обсяг активів ІСІ.

Розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

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

За результатами аудиту ми не виявили пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті Фондом у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інформацію про пов'язані сторони та операції з ними розкрито Фондом у пункті 7.1 Приміток до річної фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р. Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р. № 3018
Прізвище, ім'я, по-батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р. Номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520
Місцезнаходження (юридична адреса)	01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця, 6, оф. 304
Веб-сайт	https://www.kredo-uak.com.ua
Телефон, електронна адреса	(044) 5016191, kredo@faust.net.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності

а) дата та номер договору на проведення аудиту:

Додаткова угода про проведення аудиту №9 від 11.01.2023 р. до Договору про комплексне аудиторське обслуговування від 22.01.2019 року № 07/01/19;

б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

дата початку аудиту – 23.01.2023 року;

дата закінчення аудиту – 24.03.2023 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520.

Від імені аудиторської фірми:

Партнер із завдання

Думчев О.М.

Директор ТОВ «УАК «Кредо»

сертифікат серії А № 004653,

виданий рішенням АПУ

№101 від 18.05.2001 року,

Номер реєстрації в Розділі «Аудитори»

Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101522



Махмудов Г.І.

Адреса аудитора: адреса здійснення діяльності: 03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця, 6, оф. 304

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 24.03.2023 р.