



**Аудиторська фірма**

**МІЛА - АУДИТ**

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ЛІРА»**

**активи якого перебувають в управлінні  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТ-  
КОНСАЛТИНГ"**

**Реєстраційний код за ЄДРПОУ 43589133  
станом на 31.12.2025 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2026 р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА»  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»*

*Офісу Національної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р.;
- ✓ звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- ✓ звіту про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, що закінчився на вказану дату;
- ✓ звіту про зміни у власному капіталі, за рік, що закінчився на вказану дату;
- ✓ приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за період, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку «Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність» та Примітку «Розкриття інформації про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво вплинули тривалі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено в Примітці «Розкриття інформації про безперервність діяльності», ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними в Примітці «Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність», свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

*На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:*

**Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер**

Звіт про управління Товариством не складається та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

*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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності юридичної особи, учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків, наявної у такої особи станом на дату підготовки нашого звіту**

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» станом на дату нашого звіту відповідає Положенню про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованому в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639. Так, відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату нашого звіту є громадянин України Сушко Микола Сергійович, який здійснює непрямий вирішальний вплив на Товариство, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100.

**Інформація про те, чи є учасник ринків капіталу та організованих товарних ринків контролером/учасником небанківської фінансової групи**

Ні

**Інформація про те, чи є учасник ринків капіталу та організованих товарних ринків підприємством, що становить суспільний інтерес**

Ні

**Інформація про наявність в учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми та місцезнаходження**

Материнські/дочірні компанії у суб'єкта господарювання АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» – відсутні.

**Інформація про факти наявності зв'язків з іноземними державами зони ризику протягом звітного періоду**

Під час аудиту нами не встановлено фактів наявності зв'язків з іноземними державами зони ризику протягом звітного періоду

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

Станом на 01.01.2023р. відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» в новій редакції, затвердженій Рішенням учасника №10 від 19.09.2022 р., статутний капітал Товариства становить 130 000 000,00 (сто тридцять мільйонів) гривень та поділений на 130 000 (сто тридцять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в електронній формі.

Згідно Рішенням учасника №17 від 10.07.2023 р. здійснено емісію 10 000 (десяти тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна, на загальну суму 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок та затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 140 000 000 (сто сорок мільйонів) гривень 00 копійок.

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» в останній редакції, затвердженій Рішенням учасника №17 від 10.07.2023 р., статутний капітал Товариства становить 140 000 000,00 (сто сорок мільйонів) гривень та поділений на 140 000 (сто сорок тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в електронній формі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 140 000 (сто сорок тисяч) штук видане НКЦПФР 14.06.2023 р. за реєстраційним номером № 004032.

Станом на 31 грудня 2025 р. згідно Реєстру власників іменних цінних паперів власником цінних паперів Товариства є юридична особа ТОВ «ПРОФ ІНСАЙТ».

На нашу думку, розмір статутного капіталу АТ «ЛІРА» в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

**повнота формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)**

Станом на 31.12.2025 р. власний капітал Товариства становить **114 481 тис. грн.** та включає:

- зареєстрований капітал – **140 000 тис. грн.**;
- додатковий капітал – **41 123 тис. грн.**;
- нерозподілений прибуток – **22 493 тис. грн.**;
- вилучений капітал – **89 135 тис. грн.**

В звітному періоді Товариство отримало чистий збиток у розмірі **1 401 тис. грн.**

Розмір зареєстрованого капіталу Товариства складає 140 000 000 грн. (сто сорок мільйонів гривень).

Зареєстрований капітал розподілений на 140 000 (сто сорок тисяч) штук простих іменних акцій.

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр.-т. В.Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af.milaudit@gmail.com

Номинальна вартість однієї акції становить 1000 грн. (одна тисяча) гривень. Форма існування акцій – електронна.

Початковий статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІРА» в розмірі 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок був сплачений засновником Козаком Тарасом Мирославовичем грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою від 06.04.2020 р.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу АТ «ЛІРА» станом на 31 грудня 2025 року в усіх суттєвих аспектах, відповідає нормам чинного законодавства.

### Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

|  |   |
|--|---|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів             | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»»  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності              | 23504528  |
| Юридична адреса  | 04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)                 |
| Місцезнаходження   | 04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43) |
| Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037  |
| Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності   | www.mila-audit.com.ua   |
| Дата та номер договору на проведення аудиту  | Додаткова угода №3 від 13.02.2026р. до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 01-05/23 від 02.05.2023р                |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту                                  | 13 лютого 2026 року, 24 березня 2026 року   |
| Обов'язковий аудит фінансової звітності  | Так   |
| Завдання з надання обґрунтованої впевненості                                       | Ні  |

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є  
(Ресстровий номер у Реєстрі 101242)

Щеглюк Світлана Юріївна

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«Міла-аудит»  
(Ресстровий номер у Реєстрі 101236)



Гавриловська Людмила Миколаївна

24 березня 2026 р.

