



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

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛЛОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ 37568901
станом на 31.12.2020 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»*

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2020 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, 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 складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У Примітках до річної фінансової звітності за 2020 р. відсутні детальні розкриття щодо кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам п. 31 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до фінансової звітності, яка вказує на припущення управлінського персоналу Товариства стосовно того, що продовження карантину, викликаного коронавірусом (COVID-19), може мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства у 2020-2021 роках у порівнянні з 2019 роком, що може привести до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплине на справедливую вартість активів та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак, управлінський персонал вважає, що карантин не вплине на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Нашу думку не було модифіковано 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. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором – ТОВ «Аудиторська фірма «БЛИСКОР ГАРАНТ», який 23 березня 2020 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

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 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 відображення.

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 суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується 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 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» 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.

Згідно з вимогами, встановленими рішенням Комісії від 11.06.2013 р. № 991 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» (із змінами), нижче наводимо наступну інформацію:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Скорочена назва	ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Реєстраційний код за ЄРПОУ	37568901
Вид діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Тип, вид та клас фонду	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
Дата і номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№1618 від 29 квітня 2011 року
Код за ЄДРІСІ	1331618
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років з моменту внесення Фонду до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування
Місцезнаходження	01010, м. Київ, вул. Суворова, буд. 4

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛПОТТ ЕССЕТ МЕНЕНДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «ЕЛЛПОТТ ЕССЕТ МЕНЕНДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	35572869
Вид діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Місцезнаходження	01010, м. Київ, вул. Суворова, буд. 4

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361, та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного установчим документам

Статутний капітал Інвестиційного фонду згідно Статуту в редакції, затвердженій рішенням учасника № 15/12-14-03 від 15.12.2014 р., зареєстрований Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 25.12.2014 р. за № 1 070 105 0007 042 959 складає 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) грн.

Статутний капітал Товариства становить 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень та поділений на 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в бездокументарній формі (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства від 24.04.2012 р. реєстраційний № 00082).

Станом на 31 грудня 2020 року Статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» у розмірі 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень був сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством строки.

На нашу думку, розмір статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо формування та сплати статутного капіталу

Особами, які визначені Проспектом емісії акцій ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ», затвердженим рішенням Загальних зборів акціонерів (протоколом № 1 від 12.03.2012 р.), в переліку осіб, серед яких будуть розміщуватися акції Фонду, викуплено акцій Фонду у кількості 1 500 шт. на загальну суму 1 500 тис. грн. за розрахунковою вартістю.

Формування статутного капіталу підтверджено:

- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» за 2011 рік, що надала 23.04.2012 р. аудиторська фірма ТОВ «Прайм Аудит» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3549 від 24.02.2006 р.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2011 р. в сумі 1 500 тис. грн., сума неоплачених акцій 48 500 тис. грн.;

- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» за 2012 рік, що надала 11.04.2013 р. аудиторська фірма ТОВ «Прайм Аудит» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3549 від 24.02.2006 р.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2012 р. в сумі 50 000 тис. грн.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2020 р. сплачений повністю в розмірі 50 000 тис. грн. Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування»

№ 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) та був не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31 грудня 2020 року в усіх суттєвих аспектах, відповідає нормам чинного законодавства.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

АКТИВИ

Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2020 року у складі інвестиційної нерухомості Товариства обліковується придбана Товариством квартира вартістю 8 022 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 155 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 154 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 1 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 р. становлять 4 411 тис. грн. та складаються з акцій українських підприємств.

Таблиця 1

Найменування статті	Станом на 31.12.2020 р.
ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТКОМБІНАТ, ПАТ	-
ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ, ПРАТ	6
СУХА БАЛКА, ПРАТ	14
ІНТЕРПАЙП НМТЗ, ПАТ	2
ІНТЕРПАЙП НТЗ, ПАТ	3
КВЕЗ, ПАТ	31
Луганськтепловоз, ПАТ	-
НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД, ПРАТ	-
Райффайзен Банк Аваль, АТ	85
Світло шахтаря, ПАТ	7
Укртелеком, ПАТ	1
Центренерго, ПАТ	4 258
ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ, ПРАТ	-
ШУ Покровське, ПАТ	-
ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД, ПРАТ	4
Разом:	4 411

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2020 року складає 587 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності. Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче:

Актив	Сума активу станом на 01.01.2020, тис. грн.	Сума активу станом на 31.12.2020, тис. грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Необоротні активи, в т.ч.	0	8 022	+8 022	-
Інвестиційна нерухомість	0	8 022	+8 022	Придбання квартири
Оборотні активи, в т.ч.	13 901	5 153	-8 748	-
Поточна дебіторська заборгованість	3 566	155	-3 411	Погашення поточної заборгованості за цінні папери
Поточні фінансові інвестиції	10 171	4 411	-5 760	Продаж цінних паперів
Грошові кошти та їх еквіваленти	164	587	+423	Збільшення грошових коштів за рахунок операційної діяльності
Всього активи	13 901	13 175	-726	-

На думку аудиторів, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариства обліковуються виключно поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2020 року складає 6 910 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами становить 1 952 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року складають 24 тис. грн.

Загальний розмір зобов'язань Товариства на 31 грудня 2020 року становлять 8 887 тис. грн.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом наведено нижче:

Зобов'язання	Сума зобов'язання станом на 01.01.2020, тис. грн.	Сума зобов'язання станом на 31.12.2020, тис. грн.	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Поточні зобов'язання в т.ч.	9 697	8 887	-810	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 702	6 910	-792	Погашення поточної заборгованості за цінні папери

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	1	+1	Податок на нерухомість
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 700	1 952	+252	Одержання авансу за цінні папери
Інші поточні зобов'язання	295	24	-271	Погашення заборгованості за управління активами

На думку аудиторів пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатами господарської діяльності протягом 2020 року Товариство отримало прибуток у сумі 84 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2020 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його збільшення на 9 307 тис. грн., є дооцінка цінних паперів на 8 109 тис. грн. та збільшення прибутку від продажу цінних паперів на 1025 тис. грн.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

На підставі даних балансу ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2020 р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Розрахунок вартості чистих активів ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2020 р.

№п/п	Зміст	Рядок балансу	Сума (тис.грн.)
1	2	3	4
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
1.1	Необоротні активи		
	Нематеріальні активи	1000	-
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-
	Основні засоби (залишкова вартість)	1010	-
	Інвестиційна нерухомість	1015	8 022
	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-
	Відстрочені податкові витрати	1045	-
	Інші необоротні активи	1090	-
Всього			8 022
1.2	Оборотні активи		
	Запаси	1100	-
	Дебіторська заборгованість	1125,1130,1135, 1140,1145, 1155	155
	Поточні фінансові інвестиції	1160	4 411
	Грошові кошти	1165;1166,1167	587
	Витрати майбутніх періодів	1170	-
	Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-
	Резервах незароблених премій	1183	-
	Інші оборотні активи	1190	-

Всього			5 153
Разом активи			13 175
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-
	Цільове фінансування	1525	-
	Інвестиційні контракти	1535	-
	Призовий фонд	1540	-
Всього			-
3	Поточні зобов'язання і забезпечення		
3.1	Короткострокові кредити банків	1600	-
	Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	6 910
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- з бюджетом	1620	1
	- зі страхування	1625	-
	- з оплати праці	1630	-
	-за одержаними авансами	1635	1 952
	- із внутрішніх розрахунків	1645	-
	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-
	Поточні забезпечення	1660	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	24
Всього			8 887
Разом зобов'язання			8 887

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2) - (2.1+3.1) = (13\ 175) - (8\ 887) = 4\ 288 \text{ тис. грн.}$$

Станом на 31.12.2020 р. вартість чистих активів складає 4 288 тис. грн. і визначена з дотриманням вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336), що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі інститутів спільного інвестування, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства відповідають вимогам законодавства України, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753.

Інформація дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування

Структура витрат та їх сума в цілому відповідають в вимогам діючого законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування.

Інформація щодо дотримання законодавства в разі ліквідації інститутів спільного інвестування

ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2020 р. не перебуває в стані ліквідації.

Інформація щодо відповідності розміру активів інституту спільного інвестування мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Активи ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2020 р. відповідають встановленим Законом України «Про інститут спільного інвестування» вимогам розміру активів інститутів спільного інвестування.

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» представлена окремою посадовою особою – внутрішнім аудитором (контролером), посаду якого займає Чекмарьов Олександр Сергійович, що призначений відповідно до протоколу позачергових загальних зборів учасників № 12/06-01 від 12.06.2018 р. та Наказу № 1306/1-К від 13.06.2018 р. За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Висновку за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) за 2020 р.» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Товариства. Недоліки й порушення не виявлено. Конфлікт інтересів при виконанні обов'язків внутрішнього аудитора відсутній.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України
Формування складу органів корпоративного управління Інвестиційного фонду, здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій рішенням учасника № 15/12-14-03 від 15.12.2014 р. Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту, Положенням про Загальні збори та Положенням про Наглядову раду.

Загальні збори являються вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Положення про Загальні збори, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31.12.2020 р. до пов'язаних сторін належать:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Інвестиційного фонду чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи товариств	Частка в Статутному капіталі, %
1	2	3	4
А	<i>Учасники Інвестиційного фонду – фізичні особи</i>		
	1	Савицька Віталія Олександрівна – кінцевий бенефіціарний власник	100%
Б	<i>Голова та члени Наглядової ради</i>		
	2	Картавенко Олександр Миколайович – Голова Наглядової ради - Президент	0 %
	3	Савицька Віталія Олександрівна – Член Наглядової ради	100 %
	4	Якимашенко Ірина Юріївна – Член Наглядової ради	0 %
В	<i>Інші</i>		
	5	ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - Компанія з управління активами (надалі – Компанія)	0 %
	6	Умніков Михайло Михайлович – генеральний директор Компанії, кінцевий бенефіціарний власник Компанії	0 %
	7	Савицький Юрій Степанович – заступник Генерального директора з загальних питань Компанії, кінцевий бенефіціарний власник Компанії	0 %

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2020 року:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Частка у статутном у капіталі, %	Сума операцій, тис. грн. (за рік)	Операції
1.	ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	0	178,2	Винагорода за управління активами ІСІ
2.	Савицький Юрій Степанович	0	7 942,8	Купівля нерухомого майна

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

В період після дати балансу аудитором не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Допоміжна інформація про ступінь ризику інститутів спільного інвестування на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких інститутів спільного інвестування

Відповідно до глави 2 розділу IX «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень) компанія з управління активами здійснює контроль за належним управлінням ризиками Товариства відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Товариства.

На нашу думку, ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ», забезпечує відповідність вартості та структури активів Товариства вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Товариства.

Управління ризиками портфелю Товариства на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів для венчурних фондів не передбачено пунктом 4 глави 2 розділу IX «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Додаткова угода №1 від 05 лютого 2021 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 01/06/20 від 10 червня 2020 року
Дата початку проведення аудиту	05 лютого 2021 року
Дата закінчення проведення аудиту	22 березня 2021 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Щеглюк Світлана Юріївна, сертифікат №007145, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101242

Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:	– Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101240
---	--

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

аудитора, є

_____ С.Ю. Щеглюк
(сертифікат №007145, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101242)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»
(сертифікат №003633, номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)



_____ Л.М. Гавриловська

Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43
22 березня 2021 р.