



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

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
(Реєстраційний код за ЄДРПОУ 37568901),
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31.12.2021 р.

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2022 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», (далі – Товариство або Фонд) активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2021 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 2021 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

1. У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2021 р. всупереч пп. 32 та 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариством результати переоцінки фінансових інструментів, утримуваних для продажу, відображено згорнуто, що зменшує спроможність користувачів розуміти операції.
2. У Примітках до річної фінансової звітності за 2021 р. відсутні детальні розкриття щодо:
 - кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам пп. 31 та 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
 - статті «Інші витрачання», що не відповідає вимогам п. 112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.5 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Крім того, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22.05.2022 № 2263-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб. Також, НКЦПФР на позачерговому засіданні 24 лютого прийняла рішення №136 від 24.02.2022 «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» згідно якого, компаніям з управління активами, зберігачам активів ІСІ та зберігачам активів НПФ зобов'язані зупинити проведення операцій з активами ІСІ. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. 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 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 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 про управління Товариством 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», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», 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 п.2 глави 1. «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» 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:

Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ».

Висновок аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату аудиту 31.12.2021 р. є громадянка України Савицька Віталія Олександрівна, яка здійснює прямий вирішальний вплив на діяльність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ».

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (далі – ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ») не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

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

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

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

У зв'язку із втратою чинності 01.01.2016 р. Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» №1 від 09.01.2013 р., пруденційні нормативи венчурних фондів не розраховуються, тому аудитори не роблять висновку стосовно цього питання.

Відповідно до п.3 глави 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» 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:

повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату
35572869

повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ)
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

тип, вид та клас фонду – закритий строковий недиверсифікований венчурний

дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
№1618 від 29.04.2011 р.

реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
1331618

строк діяльності інвестиційного фонду
50 (п'ятдесят) років з дня внесення Фонду до ЄДРІСІ

Відповідно до п.4 глави 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» 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:

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

Статутний капітал Товариства згідно Статуту в новій 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) гривень.

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 електронній (бездокументарній) формі (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства від 24.04.2012 р. реєстраційний № 00082).

Станом на 31 грудня 2021 року Статутний капітал ПУБЛІЧНОГО 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.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасником ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» є громадянка України Савицька Віталія Олександрівна, ідентифікаційний номер 2955701640, що володіє 100% зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

Таким чином, станом на 31.12.2021 р. кількість акції ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» в обігу становила 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.

На нашу думку, розмір статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» 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 31.12.2021 р. власний капітал Товариства становить 52 776 тис. грн. та включає:

- зареєстрований капітал – 50 000 тис. грн.;
- додатковий капітал – 7 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 2 769 тис. грн.

В звітному періоді Товариство отримало прибуток в розмірі 48 488 тис. грн.

Розмір зареєстрованого капіталу Товариства складає 50 000 000 грн. (п'ятдесят мільйонів гривень).

Зареєстрований капітал розподілений на 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість однієї акції становить 1 000 грн. (одна тисяча) гривень. Форма існування акцій – електронна (бездокументарна).

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.;

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

- 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 31.12.2021 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 2021 року в усіх суттєвих аспектах, відповідає нормам чинного законодавства.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (для КІФ)

Звіт керівництва (річний або проміжний), звіт про корпоративне управління Товариством не склалися, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

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.

Рішенням учасника №01/06-20-01 від 01.06.2020 р. було обрано членів Наглядової ради строком на три роки: Картавенка Олександра Миколайовича, Савицьку Віталію Олександрівну, Якимашенко Ірину Юріївну. Згідно Протоколу №01/06/20-01 засідання Наглядової ради від 01.06.2020 р. обов'язки Голови Наглядової ради – Президента Фонду покладено на Картавенка Олександра Миколайовича.

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

На підставі даних балансу ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2021 р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2021 р. вартість чистих активів складає 52 776 186,65 грн. і визначена з дотриманням вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31.12.2021 р. вартість чистих активів Товариства в розрахунку на одну акцію становить 1 055,52 грн.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку («Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. № 1336), що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства визначаються регламентом Товариства відповідно до вимог розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753 (зі змінами).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на дату річної фінансової інформації, відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих видів ІСІ.

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468 (зі змінами) (далі – Положення 1468).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами за 2021 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Товариства як венчурного фонду протягом 2021 року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України) Товариства не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості його чистих активів протягом 2021 року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства за 2021 рік, можна зробити висновок про дотримання Товариством вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства: розмір винагороди компанії з управління активами Товариства відповідає вимогам установленим Положенням 1468 та розмір витрат Товариства відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Відповідність розміру активів інституту спільного інвестування мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

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

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, можна зробити висновок, що розмір активів Товариства

відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Інформація про пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Перелік пов'язаних сторін та операцій з ними, розкрито у Примітці 7.2. до фінансової звітності. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались. Аудитори не виявили операцій з пов'язаними сторонами, що не розкриті у фінансовій звітності.

Відповідно до п.10 розділу I. «Загальні положення» 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:

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23504528
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.mila-audit.com.ua
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Фактичне місце розташування	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Інформація про включення до реєстру	Включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» під № 1037
Дата та номер договору на проведення аудиту	Додаткова угода №2 від 06.06.2022 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування №01/06/20 від 10 червня 2020 р.
Дата початку проведення аудиту	06 червня 2022 року
Дата закінчення проведення аудиту	20 липня 2022 року

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

аудитора, є _____ В.В. Водзінський
(сертифікат №007570, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності –100027)

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
«20» липня 2022 р.