ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНКОМ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2020р.

м. Київ

2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Керівництву
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ»

І. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ»**, ідентифікаційний код 38214406, місцезнаходження: 02002,м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г, яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік та приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку , за винятком можливого впливу питань ,описаних в 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, та його фінансові результати і грошові потоки за період, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності товариства за 2020 рік аудитори виявили:

У складі довгострокових фінансових інвестицій відображається частка в СК ТОВ «АЙС ТАУН» в сумі 1 111 тис. грн., яка відображається не за справедливою вартістю. Товариством не відображено суму знецінення частки на суму 1 111 тис. грн.

У складі іншої дебіторської заборгованості , яка оцінюється за амортизованою вартістю , обліковується заборгованість по інвестиціям в сумі 1 001 тис. грн., яка повинна була відповідно до договору від 12.10.2020 року , термін якого до 10.10.2023 року відображатись у складі довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю з відображенням дисконту. Також аудитор не може підтвердити суму кредиторської заборгованості в сумі 1300 тис.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

грн. та дебіторської заборгованості в сумі 1104 тис. грн. так як дані операції та виконання договорів є сумнівними.

При складанні фінансової звітності на 31.12.2020 р. управлінським персоналом Товариства не відображено суму знецінення частки на суму 1 111 тис. грн. та не відображено відповідним чином в звітності довгострокової заборгованості з сумою дисконту 159 тис. грн.
що призвело до завищення залишку нерозподіленого прибутку на 1270 тис. грн.

Зазначене відхилення не спричиняє всеохоплюючого впливу на фінансову звітність Товариства.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту- це питання , що на наше професійне судження , були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2020 рік. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що всі питання, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» , є ключовими.

Інша інформація

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було представлено ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.
Завданням аудитора було здійснити аудиторську перевірку фінансової звітності Фонду виключно за 2020 рік.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із запровадженням урядом Україні обмежень, встановлених під час карантину, у зв'язку зі спалахом корона вірусу COVID-19 у світі. У результаті виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваження, 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 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.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

Керівництво ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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, що може поставити 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 відповідного розкриття 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.

ІІ.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2020 р. **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ» проводилась у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг , зокрема до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

«Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Інформація про закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд

Повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНКОМ»
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	14 лютого 2018 року №00591
реєстраційний код за ЄДРІСІ	23300591
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів	50 (п'ятдесят) років з моменту внесення Фонду до Реєстру

Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
код за ЄДРПОУ	38214406
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
місцезнаходження	02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г

Фінансові звіти підписують керівник та головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС».
Ми провели аудит річної фінансової звітності **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ»**, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2020р.;
- Звіт про власний капітал за 2020р.;
- Примітки до річної звітності за 2020р.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення перевірки на відповідність даних синтетичного та аналітичного обліку даним фінансової звітності, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку в Україні.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2020 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України . Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Фонду планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Фонду безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

В ході проведення перевірки було встановлено що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України . Сума статутного капіталу на 31.12.2020 року становить 900 000 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2020р. зареєстрований пайовий фонд становить 900 000 тис. грн. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», фонд дотримується вимог щодо мінімального обсягу активів пайового фонду, який повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Власники цінних паперів :

ТОВ «СІВЄРІНА» (код 34350594), ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ» (код 33103327), ТОВ «ВОЛЬТЕР КАПІТАЛ « (код 39923000), ТОВ «МІЖНАРОДНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ» (код 31236795), ТОВ «АВАЛАЙН» (код 40435565), ТОВ «Агенція інвестиційного менеджменту» (код 33192027), ТОВ «НОВА-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (код 42419660), ТОВ «КОНКУЕРОР» (код 43406013), ТОВ «ЛОЯЛ ПАРТНЕР» (код 43424907),ТОВ «АЙФАР ГРУП» (код

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

43425497), ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС (код 41835715), ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» (код 43178433).

Залишки на рахунках в Депозитарії, оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками становлять 9859 шт. номінальною вартістю 9 859 000,00 гривень.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Фонду не змінювався.

Станом на 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал Фонду становить 900 000 тис. грн, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.
Власний капітал станом на 31.12.2020 року становить 1292379 тис. грн, та складається:

- зареєстрований (пайовий) капітал 900000 тис. грн;
- Додатковий капітал- 233362 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток- 168876 тис. грн.
- Неоплачений капітал –9859 тис. грн

Неоплачений капітал на 31.12.2020 року становить 9859 тис. грн (Дев'ять мільйонів вісімсот п'ятдесят дев'ять тисяч гривень)

Аудитор підтверджує вказані дані, за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

При проведенні перевірки обліку активів Фонду було встановлено:

Необоротні активи станом на 31.12.2020р. складають 30886 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

Довгострокові фінансові інвестиції в сумі 30886 тис. грн.

Оборотні активи Фонду станом на 31.12.2020р. складають 1273707 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 5892 тис. грн.,
- Інша поточна дебіторська заборгованість 1267813 тис. грн.;
- Гроші та їх еквіваленти 2 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням

Станом на 31.12.2020р. зобов'язання Фонду складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 12214 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Кредиторська заборгованість за:

Одержаними авансами 13 тис. грн

Інші поточні зобов'язання 12201 тис. грн

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Фонду. Зобов'язання Фонду оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

документів і аналітичного обліку за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги за 2020р. відсутні.

Доходи і витрати Фонду

Доходи і витрати Фонду класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності , відображені достовірно в повному обсязі. Діяльність Фонду за 2020 рік характеризується наступними показниками:

Найменування показника	***Дані за 2020р., тис. грн.***
Інші фінансові доходи	6086
Дохід від участі в капіталі	11
Інші доходи	189698
Адміністративні витрати	(7)
Інші операційні витрати	(15647)
Інші витрати	(21204)
Фінансовий результат до оподаткування	**158937**

Аудитор підтверджує, що доходи і витрати відображені достовірно , за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2020 року становить суму 1292379 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2020 року. Вартість необоротних активів Фонду станом на 31.12.2020 року –30886 тис. грн. Вартість оборотних активів Фонду станом на 31.12.2020 року становить 1273707 тис. грн. Вартість поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2020 року становить 12214 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації .

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідає вимогам законодавства. Фонд дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

В ході перевірки встановлено, що розмір активів ІСІ відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Бухгалтерський облік організовано у відповідності до Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування (Рішення НКЦПФР 26.11.2013 № 2669 (у редакції рішення 06.10.2015 № 1611).

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Рішення про ліквідацію *ЗНВПІФ «ІНКОМ»* не приймалося.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розроблено та затверджено Протоколом № 11 від 10.04.2014р. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю),визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанією створена та функціонує, представлена окремою посадовою особою – внутрішній аудитор (контролер) . Аудитор підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідною для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Фонду таких як:
фізичні особи –директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» Горєлов О.Ю.
Засновник ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВИДПОВИДАЛЬНИСТЮ "НИКОС-ЛАЙН"(код 38886817)
ТОВ «АЙС ТАУН» (частка в СК 10%)
ТОВ «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» (частка в СК 64%)
ТОВ «ЕРС ЕНЕРДЖІ»(частка в СК 11%)
ТОВ «МАНТОР»(частка в СК 43,8246%)

Власники цінних паперів :

ТОВ «СІВЄРІНА» (код 34350594), ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ» (код 33103327), ТОВ «ВОЛЬТЕР КАПІТАЛ « (код 39923000), ТОВ «МІЖНАРОДНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ» (код 31236795), ТОВ «АВАЛАЙН» (код 40435565), ТОВ «Агенція інвестиційного менеджменту» (код 33192027), ТОВ «НОВА-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (код 42419660), ТОВ «КОНКУЕРОР» (код 43406013), ТОВ «ЛОЯЛ ПАРТНЕР» (код 43424907),ТОВ «АЙФАР ГРУП» (код 43425497), ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС (код 41835715), ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» (код 43178433).

Протягом 2020 року операцій з пов'язаними сторонами відбувались такі операції:
- Надання позики ТОВ «АЙС ТАУН» (частка в СК 10%) в сумі 1244693 тис. грн. відповідно до договору позики № 27-11/20-А від 27.11.2020р. Сума нарахованих відсотків по договору станом на 31.12.2020р. становить 5951 тис. грн.
Термін договору до 26.11.2021р.
Станом на 31.12.2020р. заборгованість ТОВ «АЙС ТАУН» по договору позики становить 1232246 тис. грн (з врахуванням резерву на очікувані кредитні збитки в сумі 12447 тис. грн.), по нарахованих відсотках- 5892 тис. грн.(з врахуванням резерву на очікувані кредитні збитки в сумі 59 тис. грн.)
Заборгованість Фонду за корпоративні права- 1101 тис. грн.
Всі операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах.

-ТОВ «ВОЛЬТЕР КАПІТАЛ « (код 39923000)
Протягом 2020 року операцій не було. Станом на 31.12.2020р. заборгованість по контрагенту становить 8243 тис. грн. враховуючи нараховані резерви під очікувані кредитні ризики в сумі 2747 тис. грн. Всі операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

-ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» (код 43178433)
Протягом 2020 року Товариству було видано позики на суму 26 357 тис. грн. Повернуто в 2020 році на суму 876 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. заборгованість з врахування резерву під очікувані кредитні збитки становить 25 225 тис. грн. Всі операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах.

ТОВ «ЕРС ЕНЕРДЖІ»
Протягом 2020 року відбулось придбання частки в СК на суму 11 000 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. заборгованість за корпоративні права становить 9 800 тис. грн. Операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах.

ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС (код 41835715)
Протягом 2020 року було продаж частки на суму 1 001 тис. грн. Також згідно протоколу повернення неоплаченої частки в СК в сумі 36500 тис. грн.
Станом на 31.12.2020р. заборгованість становить 1 001 тис. грн. Операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах.

Всі операції з пов'язанами сторонами здійснювались на ринкових умовах.
Виплати заробітної плати Голові наглядової ради в 2020 не здійснювалось.
Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Аналіз результатів пруденційних показників

Відповідно до 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 01.10.2015 №1597 пруденційні показники фонду не розраховувались.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Фонду, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua

Основні дані про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, пр-т Науки, 50, тел: (050) 425-74-99.

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1,

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Діяльність ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ» здійснюється на підставі внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, у такі розділи:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Наказ «Про проходження перевірки з контролю якості» № 10-кя від 28.01.2020 року, виданий Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Ел.адреса audit_optim@ukr.net Адреса сайту в Інтернеті www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору № 37 від 18 березня 2021 року. Дата початку 18 березня 2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 29 березня 2021 р.

Партнер завдання з аудиту
Аудитор
Сертифікат аудитора
Серії А №006897від 26.04.2012 р **Глушко Людмила Олександрівна**

Від імені аудиторської фірми
Директор
Сертифікат аудитора
серії А № 001147 від 28.04.1994р **Трушкевич Тетяна Миколаївна**

м. Київ
29 березня 2021 року

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна, м. Київ, пр-т Науки, буд.50 ☎ (050) 425-74-99
Audit-optim.com.ua