



АУДИТ-ОПТИМ

АУДИТ-ОПТИМ

23 березня 8

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ»,  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»  
станом на 31 грудня 2017р.**

м. Київ  
2018р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИС-  
ТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕ-  
СТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ» »**

Станом на 31 грудня 2017р.

*Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку*

*Загальним зборам та наглядовій раді  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА-  
НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ  
ІНВЕСТИЦІЇ»*

### **I. Звіт з аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИС-ТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ»**, надалі за текстом - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік та примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ»**, за рік що закінчився 31 грудня 2017 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності товариства за 2017 рік аудитор виявив:

1. Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2017 р. в сумі 94 050 тис.грн на балансі обліковуються за історичною вартістю. Перерахунку за методом участі в капіталі не проводили. По ТОВ «Єврохолдінг» фінансовий результат становив 0 грн., а от ТОВ «Оверкаст» на 31.12.2017 року Товариство отримало прибуток в сумі 58 тис.грн. Сума фінансової інвестиції повинна збільшитися на 58 тис.грн та відпо-

2

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»  
Україна м. Київ вул. Червонопрапорна, 34 корп. 4  
☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99  
✉ Audit-optim.com.ua

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно  
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.*

відно збільшиться суму доходу за 2017 рік в Звіті про фінансові результати та прибутку в Звіті про фінансовий стан.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ»** 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 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 2017 рік. Ці питання розглядалися 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 Товариства 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 Підприємства виключно за 2017 рік.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 підприємства 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 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 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 можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці пи-

тання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2017 р. **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року, зокрема до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» 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 НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р.

### Загальна інформація про підприємство

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ»
Скорочена назва	ПАТ «ЗНВКІФ «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ»
Код за ЄДРПОУ	38321284
Основні види діяльності КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	10 жовтня 2012 року №00110
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300110
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	15 (п'ятнадцять) років з моменту внесення Фонду до Реєстру
р/рахунки	п/рахунок №26501013112901 в ПАТ «Альфа-банк» (МФО 300346)
Місцезнаходження:	04119, м.Київ, вул. Якіра, 17А

### 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

5

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна, 34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ»**, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2017р.;
- Звіт про власний капітал за 2017р.;
- Примітки до річної звітності за 2017р.

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 2017 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства 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 веденні обліку згідно з П(С)БО та складання 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) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

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

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

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. 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 Товариства.

### *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 31.12.2017 року становить 187 000 тис. грн.

### *Формування та сплата статутного капіталу*

Станом на 31.12.2017р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 187 000 000,00грн. (Сто вісімдесят сім мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» .

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становив 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень. На дату державної реєстрації Статуту у новій редакції початковий статутний капітал сплачений у повному обсязі. Засновниками товариства були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія «Стайлинг»», код ЄДРПОУ 34298550, та Компанія «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЮНІКОМ ФАЙНЕНС» (UNICOM FINANCE LTD), реєстраційний номер 107570.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 1 500 000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Оплата заявлених Учасниками товариства внесків до статутного капіталу здійснювалась цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Станом на 31.12.2016 року єдиним акціонером фонду згідно реєстру власників є Половко М.С. ІНН 2947219457, що володіє 88268506 штук акцій номінальною вартістю 88268506,00 грн., що складає 47,202409% Статутного капіталу Товариства.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

На 31.12.2017р. сума неоплаченого капіталу становить 98731 тис. грн

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

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2017р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2017р. довгострокові фінансові інвестиції відображаються в балансі в рядку 1030 загальною сумою 94 050 тис.грн. Інвестиції відображені за історичною вартістю.

Поточні фінансові інвестиції на балансі на 31.12.2017 року відображаються за справедливою вартістю в сумі 3 000 тис.грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017р. складають 66636 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 тис.грн
Інша поточна дебіторська заборгованість	53377 тис. грн.;
Поточні фінансові інвестиції	3000 тис.грн.;
Грошові кошти	10 257 тис. грн.

До складу рядка 1155 балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» включено заборгованість по договорам з придбання фінансових інвестицій -53377 тис.грн

В т.ч.з пов'язаними сторонами – 0 тис.грн

Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності. Порушень щодо обліку дебіторської заборгованості, при проведенні перевірки аудитором не встановлено.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

#### *Зобов'язання Товариства*

Станом на 31.12.2017р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 37626 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

#### *Кредиторська заборгованість за:*

Товари, роботи, послуги 65 тис. грн

Інші поточні зобов'язання 37561 тис. грн.

До складу рядку 1615 балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включено наступну заборгованість :

- заборгованість за розрахунками з надання послуг в сумі 65 тис. грн., що включає в себе депозитарні послуги, винагороду КУА. Також включає заборгованість за авансовим звітом з пов'язаною особою в сумі 8 тис. грн.

До рядку 1690 балансу « Інші поточні зобов'язання» включено заборгованість з продажу фінансових інвестицій в сумі 37561 тис. грн.

Ризик ліквідності відображений Товариством в Примітках не високий.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги за 2017р. відсутні.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

#### *Доходи і витрати Товариства*

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі.

Діяльність Товариства за 2017 рік характеризується наступними основними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2017р., тис. грн.</i>	<i>Дані за 2016р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Інші фінансові доходи		
Інші доходи	219217	88916
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Адміністративні витрати	22	5
Інші операційні витрати	80054	667



Інші затрати	209363	59951
Витрати з податку	(2)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>(70224)</b>	<b>28293</b>

Інформація щодо витрат Фонду за 2017 рік

до складу адміністративних витрат у 2017р увійшли наступні витрати :

- послуги банку 9 тис.грн.
- оплата за аудиторські послуги 13 тис.грн

До складу інших операційних витрат в сумі 80054 тис.грн. включені

- витрати винагороди КУА та депозитарні послуги, та послуги поставщикам – 1661 тис.грн.
- Створення резерву сумнівних боргів – 78393 тис.грн.

Підприємство закріпило в обліковій політиці положення про те, що воно визначає резерв сумнівної заборгованості шляхом застосування **абсолютної суми сумнівної заборгованості**. Величина резерву визначили на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

До складу інших витрат віднесено собівартість реалізованих фінансових інвестицій в сумі 209363 тис.грн.

Доходи Товариства:

- До складу інших доходів в сумі 219217 тис.грн. віднесено доходи з продажу фінансових інвестицій ( в т.ч. пов'язаним сторонам 0 тис.грн)

*Щодо вартості чистих активів*

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить суму 123 060 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 94 050 тис.грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 66 636 тис. грн.

Вартість поточних зобов'язань і забезпечень Товариства станом на 31.12.2017 року становить 37 626 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 .

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідає вимогам законодавства.

Товариство дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

### *Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ*

Рішення про ліквідацію ПАТ «ЗНВКІФ «Збалансовані інвестиції» не приймалося.

### *Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)*

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.

### *Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України*

Протягом звітного року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Учасників - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Голова Наглядової ради - виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Загальні збори учасників Товариства з метою затвердження результатів фінансово-господарської діяльності, річної фінансової звітності та затвердження договорів з аудитором не проводилися. Слід зазначити що дані питання віднесені до компетенції загальних зборів учасників.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про господарські товариства».

### *Інформація про пов'язаних осіб*

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства :

- фізичні особи – Шинкаренко Р.С.(Голова Наглядової Ради ). Половко М.С. (ІНН 2947219457)- власник цінних паперів у кількості 88268506 шт., щ підтверджується інформацією з реєстра власників іменних цінних паперів на кінець 2017 року.
- юридичні особи - ТОВ «ОВЕРКАСТ»( код 41323792) та ТОВ ЄВРОХОЛДІНГ»( код 38780952)

### *Операції з пов'язаними сторонами*

Напротязі 2017 року були операції з пов'язаною особою ТОВ «ОВЕРКАСТ»( код 41323792) у вигляді купівлі корпоративних прав на суму 19 050 тис.грн.

Заробітну плату Голові наглядової ради Шинкаренку Р.С. в 2017 році не нараховували.

*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 Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

#### ***Основні дані про аудиторську фірму***

---

Повне найменування:

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1,  
телефон: (044) 425-74-99.

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

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

---

**ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна,34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору № 31 від 12 березня 2018 року. Дата початку 12 березня 2018 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 23 березня 2018 р.

**Партнер завдання з аудиту**

**Аудитор**

**Сертифікат аудитора**

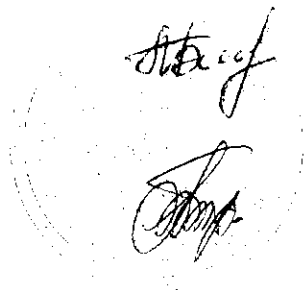
**№ 006741 від 23.12.2010р.**

**Від імені аудиторської фірми**

**Директор**

**Сертифікат аудитора**

**серії А № 001147 від 28.04.1994р**



**Ведмеденко Ганна Борисівна**

**Трушкевич Тетяна Миколаївна**

**Дата видачі аудиторського висновку: 23 березня 2018 року**

**Місце видачі: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1**