

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНО-  
ГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ  
«ДЕЛЬТА РОСТ»,  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»  
станом на 31 грудня 2016р.**

**м. Київ  
2017р.**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУР-  
НОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕЛЬТА РОСТ»**

Станом на 31 грудня 2016р.

*Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку*

*Керівництву ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,  
Іншим особам*

**1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Основні відомості про фонд**

Повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	28 серпня 2013 року №00221
реєстраційний код за ЄДРІСІ	23300221
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

Мета створення Фонду: Отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів інвесторів (учасників) Фонду.

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016 р. **ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду,

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

іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1 зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 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 «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.

Ми провели аудит фінансової звітності ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Примітки до річної звітності за 2016р.

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.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2016 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, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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.

Фінансова звітність ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС» складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

## **Відповідальність управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів**

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у річних фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності покладається на управлінський персонал. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо правильності формування та розміру статутного капіталу та достовірності фінансової звітності в цілому на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки використовувалися наступні методи:

- а) метод аналізу даних на відповідність;
- б) метод перевірки відповідності реквізитів;
- в) інші методи, які були доступні Аудитору.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що надана Товариством інформація є достовірною та неупередженою. Перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним на момент здійснення фінансово-господарської діяльності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну та неупереджену основу для висловлення аудиторського висновку щодо фінансової звітності Товариства за 2016 рік, станом на 31.12.2016 р.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ЗНВПФ**

**«ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС».**

**Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності**

**Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

Обставини, що призвели до модифікації думки –

Аудитори не мали змоги отримати інформацію про власників інвестиційних сертифікатів станом на 31.12.2016 року від депозитарної установи ПАТ «УКРІНКОМ».

Також не створювався резервний фонд на дебіторську заборгованість та не списана 1 тис.грн. кредиторської заборгованості на доходи в зв'язку з ліквідацією товариства. На суму списаної кредиторської заборгованості потрібно було збільшити суму доходів у Звіті про сукупний дохід за 2016р., а також у цьому Звіті збільшити суму прибутку за 2016 рік. Також у звіті про фінансовий стан за 2016р. на суму списаної заборгованості необхідно збільшити суму прибутку та зменшити вартість кредиторської заборгованості станом на 31.12.2016р.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження не є суттєвими для фінансової звітності. Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності **ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»** у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

**Висловлення думки**

На нашу думку зібраної під час аудиту інформації достатньо для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС».**

За період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Виражаючи умовно-позитивну думку Аудиторська компанія прийшла висновку, що інформація, яка була надана аудиторам для перевірки перевірена та підтверджена документально.

На нашу думку фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, його баланс, фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми підтверджуємо те, що фінансова звітність **ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»** у всіх суттєвих аспектах, повно і достовірно відображає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2016р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні і не містить суттєвих перекручень.

*Інші питання.* Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського звіту, привертаємо увагу на той факт, що не зважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань в українській економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

## **2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### ***Розкриття інформації про пайовий фонд.***

Фонд створено згідно з рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» (протокол №6 від 27.06.2013р.)

При створенні фонду його засновниками було дотримано вимог про реєстрацію регламенту інститутів спільного інвестування та ведення Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Зареєстрований пайовий фонд становить 190 000 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.

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування пайового капіталу; правильність відображення в бухгалтерському обліку руху коштів по бухгалтерському рахунку № 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року становив 149822 тис. грн. В складі власного капіталу враховуються зареєстрований капітал в розмірі 190000 тис.грн., нерозподілений прибуток в розмірі 7822 тис.грн. та неоплачений капітал в сумі 48000 тис.грн. Фонд має Свідоцтво НКЦПФР № 00637 від 30.07.2014р. про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів. Випущено сертифікатів на загальну суму сто дев'яносто мільйонів гривень номінальною вартістю одна тисяча гривень один сертифікат. Форма існування – бездокументарна. Кількість іменних – сто дев'яносто тисяч. Випуск унесено до реєстру інституту спільного інвестування та Державного реєстру випусків цінних паперів. Учасником пайового інвестиційного фонду є інвестор – юридична або фізична особа, яка придбала інвестиційний сертифікат цього Фонду.

Згідно даних реєстру станом на 30.12.2016 року власники іменних цінних паперів володіють в сукупності 142000 шт. іменних сертифікатів фонду, загальною номінальною вартістю 142000000,00 гривень.

Залишки на рахунках в Депозитарії, оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками становлять 48000 шт. номінальною вартістю 48000000,00 гривень, що й відображено на балансі Товариства у розділі «Власний капітал».

Чисті активи фонду станом на 31.12.2016р. склали 149822 тис.грн. При визначенні вартості чистих активів, управлінський персонал дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії.

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

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2016р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2016р. до складу довгострокових вкладень Фонду які відображені в рядку 1035 балансу віднесені наступні інвестиції:

<u>Об'єкт інвестування</u>	<u>Предмет інвестицій</u>	<u>Балансова вартість(тис.грн.)</u>	<u>Вартість на кінець звітного</u>	<u>Частка у загальній балансовій</u>
----------------------------	---------------------------	-------------------------------------	------------------------------------	--------------------------------------

			<u>періоду</u> (тис.грн.)	<u>вартості</u> активів(%)
<u>Норіан Грей</u> <u>ТОВ</u>	<u>Корпоративні</u> <u>права</u>	<u>216</u>	<u>216</u>	<u>12</u>

Товариство фінансові інвестиції відображає за історичною вартістю.

В Товариства станом на 31.12.2016 р. відображаються в рядку 1040 балансу довгострокова дебіторська заборгованість у вигляді позики в сумі 47 650 тис.грн.

В т.ч. пов'язаним особам – 47 650 тис.грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016р. складають 149631 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

Інша поточна дебіторська заборгованість 149621 тис. грн.;

Грошові кошти 10 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2016 року в розмірі 149621 тис.грн., як заборгованість по реалізації цінних паперів.

Резервний фонд не формувався за 2016 рік. Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності.

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 31.12.2016р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 47675 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

#### *Кредиторська заборгованість за:*

Товари, роботи, послуги 3 тис.грн

Інші поточні зобов'язання 47672 тис.грн.

До інших поточних зобов'язань відносяться зобов'язання з поставки цінних паперів.

Ризик ліквідності відображений Товариством в Примітках не високий.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та 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 2016р. 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 2016 рік характеризується наступними основними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2016р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші фінансові доходи	72
Інші доходи	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1
Інші операційні витрати	15
Інші затрати	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>56</b>

До складу інших фінансових доходів належать отримані відсотки по договору позики в сумі 72 тис.грн. в т.ч.з пов'язаними сторонами 72 тис.грн..

До складу інших операційних витрат віднесено депозитарні послуги та послуги КУА в загальній сумі 15 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.

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

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

### *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 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 Товариства таких як Пов'язаними особами Підприємства є:

- фізична особа – Копищик В.М., Бондаренко Е.М., Науменко Ю.А.
- юридичні особи – ТОВ НВП «І.Т.Е.М» код ЄДРПОУ 30177315, ТОВ «КВК ЛТД» код ЄДРПОУ 36899452 та ТОВ «Норія Грей» код 39846948

### Операції з пов'язаними сторонами

При перевірці операцій з пов'язаними сторонами, аудитори приділяли увагу суті цих господарських операцій, а не лише їх юридичній формі. Протягом 2016 року підприємство здійснювало операції з пов'язаною стороною ТОВ «Норія Грей» при наданні позики в сумі 47650 тис.грн. та оплати частки в статутному капіталі Товариства на суму 72 тис.грн. Також на поточний рахунок фонду надійшли відсотки за договором позики в сумі 72200 грн. В 2016 році виникла кредиторська заборгованість з директором ТОВ «КУА «Дельта Плюс» по авансовому звіту на суму 2 тис.грн. 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 Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

## **3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

### **Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)**

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

9

---

**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

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.

### **Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір №25 від 06.02.2017р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	06.02.2017р. – 15.02.2017р.

**Аудитор ПП «АФ «Аудит-Оптім»**

Сертифікат аудитора № 006018 виданий від 26.12.2005 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 316/2 від 29.10.2015р. терміном до 26.12.2020р.

**Приймаченко І.В.**

**Директор ПП «АФ «Аудит-Оптім»**

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.



**Трушкевич Т.М.**

**Дата надання аудиторського висновку:**

15 лютого 2017р.

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