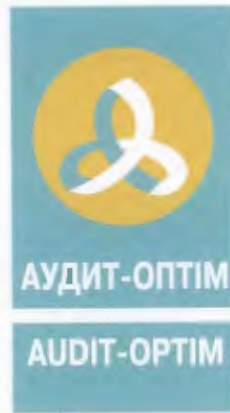


АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528



AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071 Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26 01 2001р

26 березня 2019

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(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 2018р.**

**м. Київ
2019р.**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕ-
НЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ»**

Станом на 31 грудня 2018р.

*Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку*

Керівництву ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,

Іншим особам

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКОМ»**, надалі за текстом - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, звіт про власний капітал за 2018 рік та примітки до фінансової звітності за 2018 рік.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКОМ»**, за рік що закінчився 31 грудня 2018 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 2018 рік аудиторі виявили:

- корпоративні права ТОВ «ФК «ТЕРРА-КАПІТАЛ» (код 40157061) відображаються за собівартістю. Так як фонд не надав інформації про справедливу вартість, включно звіт про прибутки збитки фінансової компанії, то вартість на кінець року визначити неможливо. Отже, ми вирішили модифікувати нашу думку у зв'язку з цим питанням.

Ми провели перевірку відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, які рішенням АПУ від 08.05.2018р. № 361 затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту.

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

Ми є незалежними по відношенню до **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКОМ»** 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 2018 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 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 2018 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 питання 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 2018 р. **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКОМ»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання висвітленості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, які рішенням АПУ від 08.05.2018р. № 361 затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, 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 інсти-

тутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами затверджених Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКМ»ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Скорочене найменування	ЗНВПФ «ІНКМ»
Тип , вид та клас фонду	Закритий ,Недиверсифікований
Належність Фонду до біржового або венчурного	Венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	14 лютого 2018 року № 00591
Реєстраційний код за Реєстром	23300591
Строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	50 (п'ятдесят) років з моменту внесення 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.

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКМ»**, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2018р.;
- Звіт про власний капітал за 2018р.;
- Примітки до річної звітності за 2018р.

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 2018 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.

Розкриття інформації про пайовий фонд

Станом на 31.12.2018 року зареєстрований пайовий фонд становить 900 000 000,00 (Дев'ятсот мільйонів) грн.00 коп. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» фонд дотримується вимог щодо мінімального обсягу активів пайового фонду, який повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Фонд має Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів , реєстраційний номер 001497 від 27 квітня 2018 року. Випущено дев'ятсот тисяч штук на загальну суму дев'ятсот мільйонів гривень. Форма існування бездокументарна.

Власники іменних інвестиційних сертифікатів володіють в сукупності 35 686 шт загальною номінальною вартістю 35 686 000,00 грн.

Залишки на рахунках в Депозитарії, оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками становить 864 314 шт номінальною вартістю 864 314 000,00 грн.

Кошти від власників сертифікатів надійшли:

- 10.08.2018 року в сумі 5 060 000,00 грн від ТОВ «ФК «ДОБРОБУТ» (код 41220760) на р/р 26504052600300 МФО 320649 ПАТ КБ «Приватбанк»
- 28.08.2018 року в сумі 570 000,00 грн від ТОВ «ФК «ДОБРОБУТ» (код 41220760) на р/р 26504052600300 МФО 320649 ПАТ КБ «Приватбанк»
- 29.08.2018 року в сумі 6 540 000,00 грн від ТОВ «ФК «ДОБРОБУТ» (код 41220760) на р/р 26504052600300 МФО 320649 ПАТ КБ «Приватбанк»
- 30.08.2018 року в сумі 6 539 000,00 грн від ТОВ «ФК «ДОБРОБУТ» (код 41220760) на р/р 26504052600300 МФО 320649 ПАТ КБ «Приватбанк»
- 31.08.2018 року в сумі 10 177 000,00 грн від ТОВ «ФК «ДОБРОБУТ» (код 41220760) на р/р 26504052600300 МФО 320649 ПАТ КБ «Приватбанк»
- 27.09.2018 року в сумі 2 800 000,00 грн від ТОВ «ФК «ДОБРОБУТ» (код 41220760) на р/р 26504052600300 МФО 320649 ПАТ КБ «Приватбанк»
- 28.09.2018 року в сумі 4 000 000,00 грн від ТОВ «ФК «ДОВІРА» (код 39923000) на р/р 26504052600300 МФО 320649 ПАТ КБ «Приватбанк»

У звітному періоді розмір статутного капіталу не змінювався.

Всього станом на 31.12.2018р. внесено учасниками: 35 686 000 (Тридцять п'ять мільйонів шістсот вісімдесят шість тисяч) грн.00 коп. Неоплачений капітал на 31.12.2018 року становить 864 314 (Вісімсот шістдесят чотири триста чотирнадцять) грн.00 коп.

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

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2018р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2018р. в довгострокових фінансових інвестиціях становлять 35 666 тис.грн, до складу яких входять корпоративні права ТОВ «ФК «ТЕРРА-КАПІГАЛ»(код 40157061) в розмірі 10,9%, які відображаються за історичною собівартістю.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018р. відсутні.

Станом на 31.12.2018р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 1 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Кредиторська заборгованість за:

Інші поточні зобов'язання 1 тис.грн

Ризик ліквідності відображений Товариством в Примітках не високий.

Зобов'язань до погашення, що оцінюються за амортизованою вартістю на балансі Товариства не має.

Компанія не має відкритих судових справ,тому резерви під судові позови та резерви під операційні ризики не створювались., Товариство оцінює ймовірність відтоку грошових коштів протягом наступного року оцінюється як невисока.

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 2018р. відсутні.

Доходи і витрати Товариства

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності, відображені достовірно але не в повному обсязі. Не відображена сума доходу, яка описана в підставі думки із застереженням.

Діяльність Товариства за 2018 рік характеризується наступними основними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2018р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	-
Інші операційні витрати	(20)
Інші затрати	-
Фінансовий результат до оподаткування	(20)

Аудитор підтверджує, що за винятком обмежень наведених у розділі «Основа для думки із застереженням» активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року становить суму 35 666 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2018 року складається з довгострокових фінансових інвестицій та становить 35 666 тис.грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2018 року становить 0 тис. грн.

Вартість поточних зобов'язань і забезпечень Товариства станом на 31.12.2018 року становить 1 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 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 ЗНВПФ «ІНКОМ» 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.

Інформація про пов'язаних осіб

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

фізичні особи – директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» Горелов О.Ю.

юридичні особи (власники сертифікатів) - ТОВ «ФК «ДОБРОБУТ» (код 41220760) 31 686 шт на суму 31 686 000,00 грн.

ТОВ «ФК «ДОВІРА» (код 39923000) – 4000 шт загальною вартістю 4 000 000,00 грн (станом на 29.12.2018 року згідно виписки з реєстру власників іменних цінних паперів є ТОВ «ВОЛЬТЕР КАПІТАЛ» (код 39923000)

Юридична особа ТОВ «ФК «ТЕРРА-КАПІТАЛ» (ЗНВПФ «ІНКАР» придбав частку в статутному фонді)

Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2018 року операції з пов'язаними сторонами не було. Заробітна плата по Фонду не нараховувалась, так як діяльність Фонду веде , контролює та підписує документи ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» ,заробітна плата нараховується лише по КУА.

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, проспект Науки, 50

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

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна м. Київ проспект Науки, 50

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

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 на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору № 33 від 11 березня 2019 року.

Дата початку 11.03.2019р.

Дата закінчення проведення аудиту –26.03.2019р.

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: 26 березня 2019 року

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