

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО

ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКОМ»,

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ

В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»

станом на 31 грудня 2021р.

м.Київ

2022р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресати: Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам та керівництву ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКОН»
Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНКОН» (надалі за текстом Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2021 рік аудиторами встановлено наступне:

Аудитор не отримав зовнішні підтвердження по довгостроковій дебіторській заборгованості в сумі 12 266 тис. грн. та не має змоги підтвердити дану заборгованість.

Визначення резерву очікуваних кредитних збитків

Виконуючи наш аудит ми не отримали надійних обґрунтувань щодо принципів та підходів використаних при формуванні резерву очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості окремих боржників. Для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків, у зв'язку з застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Фонд використовував недостатньо обґрунтовану або надмірноузагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та майбутніх економічних умов. Аудитори не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Фонду, тому ми модифікували нашу думку з цього питання. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним але не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду 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.

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 2021 рік.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за вказаний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.5 та 7.8. до цієї фінансової звітності, у яких розкриваються обставини, характер та ймовірні наслідки впливу на діяльність Фонду чинників, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, який триває до його офіційного закінчення. Звітність, яка була схвалена до випуску 31 січня 2022 року, перезатверджена в частині Приміток у зв'язку з воєнним станом 30.03.2022 року та підписана директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ЗНВПФ «ІНКОМ».

У Примітці 2.5 зазначається, що Фонд розташований поза зоною відкритих бойових дій, територія де здійснюється діяльність ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» не є окупованою, активи Фонду не зазнали руйнувань, доходи Фонду не зазнали змін, що обумовлені наслідками бойових дій, чи запровадження воєнного стану, Фонд продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки війни для Фонду на сьогодні є неможливим. Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво Фонду приходить до висновку, що існує невизначеність, яка може вносити корективи в очікування, але цей вплив не має всеохоплюючого характеру.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал ЗНВПФ «ІНКОМ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

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 Фонду 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 Фонд 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд.

Повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ»
Скорочена назва Фонду	ЗНВПФ «ІНКОМ»

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)	14 лютого 2048 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження	02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Розмір пайового капіталу	900 000 000,00 (Дев'ятсот мільйонів грн.00 коп.)

Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38214406
Дата державної реєстрації	07.05.2012р. №1 073 102 0000 022465
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Розмір статутного капіталу	10 000 000 грн
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений
Місцезнаходження:	вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г, м. Київ, 02002
Телефон	044-517-73-20
Офіційна сторінка в Інтернеті	deltaplus.kiev.ua
Адреса електронної пошти	deltapluskua@gmail.com
Фонди які перебувають в управлінні	<ul style="list-style-type: none"> - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221 - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ» код ЄДРІСІ 23300591 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ» ЄДРПОУ :38321284 ЄДРІСІ: 13300110 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» ЄДРПОУ: 38347339 ЄДРІСІ: 13300109 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР» ЄДРПОУ: 41842565 ЄДРІСІ: 13300587 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЕР»

	ЄДРПОУ:44086768 ЄДРІСІ : 13301086 -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237
Учасники Товариства	фізична особа- Пироженко Микола Миколайович.(учасник 100%). Вплив на прийняття рішення після 30.04.2021р. (згідно реєстраційної інформації)
Кінцевий бенефіціарний власник	Пироженко Микола Миколайович Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2828417330
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. Дочірні компанії відсутні
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність Товариства:

Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» – Горелов О.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» – Кудрявцева С.В.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

Ми не висловлюємо думки щодо розкриття у фінансовій звітності Фонду інформації про його кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639, так як Фонд не є юридичною особою.

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

ЗНВПФ «ІНКОМ» не належить до підприємств що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.№996-XIV. ЗНВПФ «ІНКОМ» не є контролером /учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):
В ЗНВПФ «ІНКОМ» відсутні материнські/дочірні компанії.

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

ЗНВПФ «ІНКОМ» не має зобов'язань щодо дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року.

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

Станом на 31.12.2021р. активи Товариства складаються з оборотних активів та необоротних активів та становлять 1350681 тис. грн.

Необоротні активи

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, на підставі наданої Товариством інформації, аудитором встановлено, що станом на 31.12.2021 р. на Балансі відображаються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 3218 тис. грн. (п.6.1 приміток до фінансової звітності) та довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 12 266 тис. грн. (п.6.2 приміток фінансової звітності).

Оборотні активи

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021р. становлять 1 335 197 тис. грн, які складаються з : дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів- 12 522 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість -1 305 213 тис. грн., гроші та їх еквіваленти на рахунках в банку- 17 462 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2021р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 3 287 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

№ з/п	Показник	тис. грн.	
		2021 рік	2020 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	-	-
3	Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	13
4	Поточні забезпечення	-	-
5	Доходи майбутніх періодів	-	-
6	Інші поточні зобов'язання	3268	12201
	Разом	3287	12214

Детальна інформація відображена в п.6.5 приміток до фінансової звітності.

Доходи та витрати

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності.

Діяльність Товариства за 2020р. та за 2021 рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	2021р., тис. грн.	2020р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Інші фінансові доходи	73665	6086
Інші операційні доходи	1300	0
Інші доходи	18802	189698
Дохід від участі в капіталі*	0	11
Адміністративні витрати	(3)	(7)
Фінансові витрати	(16572)	0
Інші операційні витрати	(6615)	(15647)
Інші витрати	(21156)	(21204)
Фінансовий результат до оподаткування	49421	158937

Думка аудитора щодо формування та сплати пайового капіталу

Станом на 31.12.2021р. 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:

Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІВЕРІНА"	Дегтярівська 25-А "Н", м.Київ, , 04119, УКРАЇНА	1 940	1 940 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ФУНДАМЕНТ"	11641, Житомирська обл., Малинський р-н, село Пиріжки, вул. Соборна, буд. 57, кім. 18	4 300	4 300 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛЬТЕР КАПІТАЛ"	03138, м. Київ, пр-т Лобановського, буд.82	33 987	33 987 000,00
ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖНАРОДНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ"	Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, пр.Гагаріна, будинок 41/2, корпус 8, офіс 1-12	2 699	2 699 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "Агенція інвестиційного менеджменту"	вул. Спаська, 5, м. Київ, 04071, Україна	880	880 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА-ЕНЕРГЕТИЧНА-КОМПАНІЯ"	Спаська, 5, м. Київ, 04071, Україна	13 326	13 326 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛОЯЛ ПАРТНЕР"	Україна, 03148, м. Київ, вулиця Жмеринська, буд. 18, приміщення 44	54 966	54 966 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТЕЙБЛ ІНВЕСТМЕНТС ГРУП»	Україна, 04053, місто Київ, вул.Січових Стрільців, будинок 21/27, офіс 405	87 509	87 509 000,00
ДОВА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (DOVA MANAGEMENT LIMITED)	Гонконг, Сентрал, Холлівуд Роуд, 30, 8Ф	60 482	60 482 000,00
В.Партнерс Лімітед (V.Partners Limited)	Гонконг, Коулун, Хунг Хом, вулиця Так Фуг 22, Ту Харбурфронт, будинок 9/Ф, офіс 912	57 310	57 310 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО ХОЛДІНГ"	вул.Микільсько-Слобідська, 4 Г, Київ, м. Київ, 02002, Україна	4 723	4 723 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕЛЬТА + ФІНАНС"	вул.Микільсько-Слобідська, 4 Г, Київ, м. Київ, 02002, Україна	566 600	566 600 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "СКН "Сучасна комерційна нерухомість"	Україна, 01103, місто Київ, вул. Бойчука Михайла, будинок 18а	3 002	3 002 000,00

Також на рахунках в депозитарії АТ «Місто Банк» (код 20966466) – 2285 шт номінальною вартістю 2 285 000,00 грн.

Залишки на рахунках в Депозитарії, оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками, склали 5991 сертифікатів, номінальною вартістю 5991 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2021р. - 5991 тис. грн.

У звітному періоді було розміщення сертифікатів Фонду. Розміщено 3868 сертифікатів (покупці ТОВ «Агенція інвестиційного менеджменту», ТОВ «НОВА-ЕНЕРГЕТИЧНА-КОМПАНІЯ»). В результаті даної операції було сформовано додатковий капітал в сумі 1726 тис. грн.

У звітному періоді розмір пайового капіталу Фонду не змінювався.

Інформація про власний капітал:

№ з/п	Показник	тис. грн.	
		31.12.2021	31.12.2020
1	Пайовий капітал	900000	900000
2	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	218297	168876
3	Резервний капітал	0	0
4	Додатковий капітал (емісійний дохід)	235088	233362
5	Неоплачений капітал	(5991)	(9859)
	Разом	1347394	1292379

На думку аудитора, формування та сплата пайового капіталу Фонду відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року достовірно.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ)

Для визначення вартості чистих активів ЗНВПФ «ІНКОМ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» (яка управляє активами Фонду) керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 1 347 394 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги вищезазначеного Положення витримано.

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

Склад та структура активів ЗНВПФ «ІНКОМ» станом на 31.12.2021 року повністю відповідають вимогам Рішення НКЦПФР від 10.09.2013 №1753 «Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» в редакції, яка була чинна на звітну дату.

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

Вимоги щодо складу і розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ЗНВПФ «ІНКОМ», які встановлені Рішенням ДКЦПФР від 13.08.2013 року №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» у редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі. Максимальний розмір винагороди ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством
Активи ЗНВПФ «ІНКОМ» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Активи ІСІ станом на 31.12.2021 року перевищують мінімальний обсяг активів Фонду, що відповідає вимогам законодавства.

Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Ідентифікація пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в п.7.2 приміток до фінансової звітності ЗНВПФ «ІНКОМ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були розкриті Фондом.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкрив аудитором, не встановлені.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розроблено та затверджено Рішенням № 12/02-18-1 від 12.02.2018р. 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.

Наявність подій після дати балансу

У ЗНВПФ «ІНКОМ» були відсутні події після дати балансу, які б могли вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2021р. Після дати балансу на фінансові показники Фонду буде впливати війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 »). Аудитори отримали докази від Фонду що діяльність Фонду планує продовжуватись.

Аудитором не виявлено 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»). Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

сті внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Фактичне місцезнаходження: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071. Телефон: (050) 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.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України за адресою : www.apu.com.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 66 від 19 вересня 2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 19 вересня 2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 11 жовтня 2022 року.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

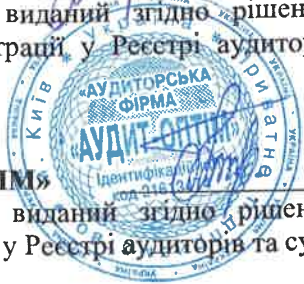


Людмила ГЛУШКО

Сертифікат аудитора № 006897 виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 26.04.2012р. № 249/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102224.

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»



Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Сертифікат аудитора № 001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 28.04.1994р. № 14, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100017.

Адреса аудитора: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071.

Дата складання звіту : 11 жовтня 2022 року.