

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

**м. Київ
2021р.**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Загальним зборам та наглядовій раді
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»**, ідентифікаційний код юридичної особи: 38347339, місцезнаходження: 02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г, яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік та приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

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

У складі дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою вартістю, обліковується заборгованість по інвестиціям в сумі 45876 тис. грн., по якій Товариство не проводило оцінки на предмет існування об'єктивних свідчень щодо знецінення дебіторської заборгованості, як того вимагає МСФЗ. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю не створено. На нашу думку погашення всієї суми цієї дебіторської заборгованості є сумнівним.

При складанні фінансової звітності на 31.12.2020 р. управлінським персоналом Товариства не створено резерви під очікувані кредитні збитки в частині дебіторської заборгованості, що призвело до завищення залишку нерозподіленого прибутку на 13763 тис. грн.

Зазначені відхилення не спричиняють всеохоплюючого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту- це питання , що на наше професійне судження , були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2020 рік. Ці питання 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 2020 рік.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 та 7.5 у фінансовій звітності, що описують події після закінчення звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому. Звітність було затверджено директором Товариства "28" січня 2021р. В період після дати фінансової звітності до дати затвердження її до випуску не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Однак, привертаємо увагу користувачів до наступного: світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства та невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Наслідки спалаху COVID-19 можуть свідчити про існування або можливість появи в майбутньому значних сумнівів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

II.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2020 р. **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо ін-

шої 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.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»
Скорочена назва	ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»
Код за ЄДРПОУ	38347339
Основні види діяльності КВЕД:	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	10 жовтня 2012 року № 00109
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300109
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	15 (п'ятнадцять) років з моменту внесення Фонду до Реєстру
р/рахунки	п/рахунок № UA463534890000026504566235001 в ПАТ "АСВІО БАНК" (МФО 353489) п/рахунок UA113005280000026504455000573 в АТ «ОТП Банк» (МФО 300528) п/рахунок UA023348510000000002600476969 в ПУМБ (код 334851) п/рахунок UA063806340000026507170087001 в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (МФО 380634) п/рахунок UA033808160000026504001203959 в АТ «БАНК СІЧ» (МФО 380816)
Місцезнаходження:	02002,м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г

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

Відповідно до Рішення Учасника №06/2020 від 06.10.2020р. було змінено адресу Фонду з 01103, м.Київ, бульвар Дружби Народів, будинок 18/7 на 02002,м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г.

Фінансові звіти підписують керівник та головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ», що додається, яка включає:

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

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

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

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2020 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства 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 бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Щодо можливості (спроможності) 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 31.12.2020 року становить 210 000 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2020 р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 210 000 000,00 грн. (Двісті десять мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» .

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становив 1 510 000 (один мільйон п'ятсот десять тисяч) гривень. На дату державної реєстрації Статуту у новій редакції початковий статутний капітал сформований у повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі, та грошовими коштами засновників Товариства.

Засновниками товариства були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Стайлинг», розмір внеску якого 11206,00 (одинадцять тисяч двісті шість) гривень, що становить 0,74% початкового статутного капіталу (внесок внесено грошовими коштами) та БІРКЕНВУД ЛІМІТЕД (BIRKENWOOD LIMITED), розмір внеску якого 1498794,00 грн., що становить 99,26% початкового статутного капіталу (внесок внесено акціями).

Оплата заявлених Учасниками товариства внесків до початкового статутного капіталу здійснювалась цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі та грошовими коштами.

Станом на 31.12.2020 року єдиним акціонером фонду згідно реєстру власників є ТОВ НВП «І.Т.Е.М», код ЄДРПОУ 30177315, що володіє 93045597 штук акцій номінальною вартістю 93 045 597,00 грн. (дев'яносто три мільйони сорок п'ять тисяч п'ятсот дев'яносто сім гривень 00 копійок)., що складає 44,3074% Статутного капіталу Товариства.

Цінні папери оформлені ГС до розподілу на суму 116 954 403,00 грн.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

Станом на 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 210000 тис. грн, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Власний капітал станом на 31.12.2020 року становить 308073 тис. грн, та складається:

- зареєстрований (пайовий) капітал 210000 тис. грн;
- Додатковий капітал- 29070 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток- 185957 тис. грн.
- Неоплачений капітал – 116954 тис. грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2020 року становить 116 954 тис. грн (Сто шістнадцять мільйонів дев'ятсот п'ятдесят чотири тисячі гривень)

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

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

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2020р., на підставі наданої Товариством інформації, аудитором не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2020р. є довгострокові фінансові інвестиції в сумі 119227 тис. грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020р. складають 236149 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 1 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 23000 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість 205077 тис. грн.;
- Поточні фінансові інвестиції 7762 тис. грн.
- Гроші та їх еквіваленти 309 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 228078 тис. грн. Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності. Порушень щодо обліку дебіторської заборгованості, при проведенні перевірки аудитором не встановлено, окрім інформації, яка зазначена в розділі «Основа для думки з застереженням».

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, окрім інформації відображеної в думці з застереженням.

Станом на 31.12.2020р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 47303 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Кредиторська заборгованість за:

- Товари, роботи, послуги 3 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання 47300 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, 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 2020р. відсутні.

Доходи і витрати Товариства

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

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2020р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Інші фінансові доходи	33700
Інші операційні доходи	
Інші доходи	88916
Доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	
Адміністративні витрати	(45)
Інші операційні витрати	(24527)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	
Інші витрати	(63694)
Фінансовий результат до оподаткування	34350

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить суму 308073 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року. Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2020 року – 119227 тис. грн. Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 236149 тис. грн. Вартість поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2020 року становить 47303 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» 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 «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI.

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 – Батукіна О.В.
- юридична особа ТОВ «НВП «І.Т.Е.М.» (код за ЄДРПОУ 30177315)
- ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС» (код за ЄДРПОУ 41835715)
- ТОВ «Фінансова компанія «ДЕЛЬТА + ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 43178433)
- ТОВ «ЕРС ЕНЕРДЖІ» (код 43830326)
- ТОВ «ЄВРО ХОЛДІНГ» (код 38780952)
- ТОВ «ІНТЕР БУД КЕПІТАЛ» (код 37974865)

Кінцевий Бенефіціар – Балашевич Константин Юрійович .

- ТОВ «ЮНІТСЕРВІС ОПТ» -11 % частка в СК

Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2020 року операції з пов'язаними сторонами були :

ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС» (код за ЄДРПОУ 41835715)- нараховані відсотки по позикам в сумі 31 205 тис. грн., які в 2020 році були погашені в сумі 8 205 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. заборгованість по відсоткам становить 23 000 тис. грн.

За 2020 рік видані позики по договорам в сумі 24 000 тис. грн. та повернуті позики в сумі 45 197 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. заборгованість за виданими позиками враховуючи заборгованість попереднього року становить 68 654 тис. грн. Термін погашення 2021р.

В 2020 році Фондом були придбані інвестиції , які були продані на суму 23 056 тис. грн. Заборгованість була погашена в повній сумі. Станом на 31.12.2020р. заборгованість а придбані інвестиції відсутня.

Операції з пов'язаними сторонами на ринкових умовах.

ТОВ «Фінансова компанія «ДЕЛЬТА + ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 43178433)- нараховані відсотки по позикам в сумі 14 тис. грн., які оплачені станом на 31.12.2020р.

- видані позики в сумі 10 592 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. заборгованість по виданим позикам становить 10 306 тис. грн. Термін погашення 2021р. Операції з пов'язаними сторонами на ринкових умовах.

ТОВ «ЕРС ЕНЕРДЖІ» (код 43830326)- придбання частки в Товаристві в розмірі 40 000 тис. грн (40% СК). Станом на 31.12.2020р. заборгованість становить 39 402 тис. грн. Термін погашення 2021р. Операції з пов'язаними сторонами на ринкових умовах.

ТОВ «ЄВРО ХОЛДІНГ» (код 38780952): протягом 2020 року були продані інвестиції 23 064 тис. грн. Отримані кошти за інвестиції- 500 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2020р. становить 22 564 тис. грн.

Також Фондом було перераховано 500 тис. грн. як додатковий грошовий вклад для збільшення статутного капіталу ТОВ «ЄВРО ХОЛДІНГ» згідно Рішення № 4/20 від 22.10.2020р. Строк формування додаткового грошового вкладу до 01.03.2021р.

ТОВ «ЮНІТСЕРВІС ОПТ» -11 % частка в СК. Частка була придбана в 2020 році за 55 грн. та продана за собівартістю. Станом на 31.12.2020р. частка Фонда в ТОВ «ЮНІТСЕРВІС ОПТ» відсутня.

Протягом 2020 року ТОВ «ЮНІТСЕРВІС ОПТ» видавали позики : 09.10 та 10.10.2020р. в сумі 14 131 тис. грн. Позика в сумі 14 131 тис. грн. була повернута Фонду 23.10.2020р.

Нараховані відсотки в сумі 19 тис .грн. були виплачені Фонду . Станом на 31.12.2020р. заборгованість відсутня з ТОВ «ЮНІТСЕРВІС ОПТ».

фізична особа – Батукіна О.В. Протягом 2020 року була надана фінансова допомога Фонду від Голови Наглядової ради в сумі 5 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. заборгованість Фонду становить 5 тис. грн. Термін погашення 2021р. Операції з пов'язаними сторонами на ринкових умовах.

Заробітна плата управлінському персоналу в 2020 році не нараховувалась, так як діяльність Фонду веде , контролює та підписує документи ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» , то заробітна плата нараховується лише по КУА.

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.

Основні дані про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

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

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

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

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

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

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

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору № 26 від 25 лютого 2021 року. Дата початку 18 березня 2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 26 березня 2021 р.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора

Серії А №006897 від 26.04.2012 р

Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора

серії А № 001147 від 28.04.1994р

м. Київ

26 березня 2021 року



Глушко Людмила Олександрівна

Трушкевич Тетяна Миколаївна