

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**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

Учасникам та вищому управлінському персоналу  
ТОВ «КУА«ДЕЛЬТА ПЛЮС»

### **I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС», 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 аудиторами встановлено наступне:

- Товариством не створено резерв по дебіторській заборгованості на суму 20 тис. грн, 19 тис. грн. з яких виникає в зв'язку з тим що розірвано договір з АТ «ЗНВКІФ «ГЕФЕСТ» та направлено лист від 14.12.2020 року щодо розірвання договору в Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку. Заборгованість не погашалась Товариству на протязі двох років та станом на 31.12.2020р. залишилась не погашеною.

-Станом на 31 грудня 2020 року є в наявності судові справи. Хоча дані справи стосуються фондів якими управляє КУА але ми звертає увагу на дану інформацію. Резерви під судові позови та резерви під операційні ризики не створювались.

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 20 тис. грн.

Проте, зазначене питання не має всеохоплюючого впливу на фінансову звітність що додається.

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 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.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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 ключових питань, про які нам необхідно повідомити у звіті, відсутні.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину, у зв'язку зі спалахом корона вірусу COVID-19 у світі. У результаті виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **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.

Керівництво ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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. ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в якості національних стандартів аудиту, 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 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.

### Основні відомості про Товариство

<b>Повне найменування</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
<b>Скорочена назва</b>	ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	38214406
<b>Дата державної реєстрації</b>	07.05.2012р. №1 073 102 0000 022465
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Основні види діяльності КВЕД:</b>	66.30 Управління фондами
<b>Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії</b>	АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений
<b>Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ»</li> <li>◦ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»</li> <li>◦АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС»</li> <li>◦«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»</li> <li>◦ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОЛЛО»</li> <li>ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ»</li> <li>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР»</li> <li>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ ТРЕНД»</li> <li>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИ-</li> </ul>

	ВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІТ ІНВЕСТ»  АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИ-ВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТІМ ГРУП»
<b>Місцезнаходження:</b>	02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
<b>Телефон</b>	044-517-73-20
<b>Офіційна сторінка в Інтернеті</b>	deltaplus.kiev.ua
<b>Адреса електронної пошти</b>	deltapluskua@gmail.com

Товариство розірвало договір з АТ «ЗНВКІФ «ГЕФЕСТ» направивши лист від 14.12.2020 року щодо розірвання договору в Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31.12.2020р. АТ «ЗНВКІФ «ГЕФЕСТ» не перебуває в управлінні КУА.

**Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність :**

Директор: Горелов Олексій Юрійович (Наказ 12/02-К від 13.02.2018р.)

Головний бухгалтер: Кудрявцева Світлана Вікторівна(Наказ № 12/02-2-К від 12.02.2018р.)

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

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

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 та власного капіталу вимогам законодавства України**

В ході проведення перевірки було встановлено що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України. Сума статутного капіталу на 31.12.2020 року становить 10 000 тис. грн. що є більшим від встановленого чинним законодавством мінімуму власного капіталу. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020р. становить 10277 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру власного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00 грн.

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

Станом на 31.12.2020р. активи Товариства складаються з оборотних активів та необоротних активів та становлять 10557 тис. грн.

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2020р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби за справедливою вартістю в сумі 54 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. довгострокові фінансові інвестиції та поточні фінансові інвестиції відсутні.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020р. складають 10503 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

тис. грн.			
№ з/п	Показник	2020 рік	2019 рік
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	364	321

2	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15	5
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	9006	9232
5	Грошові кошти	1116	787
	<b>Разом</b>	<b>10503</b>	<b>10347</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме з єдиного соціального внеску, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2020 р. в розмірі 2 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме заборгованість по нарахованій винагороді за управління активами інститутів спільного інвестування, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2020 р. в розмірі 364 тис. грн.

в т.ч.з пов'язаними сторонами- 0 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2020 р. в розмірі 9006 тис. грн., представлена як заборгованість з реалізації цінних паперів.

- в т.ч.з пов'язаними сторонами- 0 тис.грн.

Термін погашення заборгованості 21.12. 2021 року.

Дебіторська заборгованість термін погашення яких минув відсутня.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31.12.2020р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 281 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

тис. грн.			
№ з/п	Показник	2020 рік	2019 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	281	218
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом		
3	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці		
4	Інші поточні зобов'язання		
	<b>Разом</b>	<b>281</b>	<b>218</b>

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

- заборгованість за розрахунками з надання послуг в сумі 281 тис. грн. в т.ч.з пов'язаними сторонами – 0 тис. грн.

Товариство очікує погасити заборгованість у термін що не перевищує 90 днів.

Заборгованість термін погашення яких минув станом на 31.12.2020р. відсутня.

Станом на 31 грудня 2020 року є в наявності судові справи які показані в п.7.1.1 Приміток. Дані справи стосуються фондів якими управляє КУА.

Резерви під судові позови та резерви під операційні ризики не створювались.

Товариство оцінює ймовірність відтоку грошових коштів протягом наступного року оцінюється як невисока.



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 класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно.

Діяльність Товариства за 2020 рік характеризується наступними основними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2020р., тис. грн.</i>	<i>Дані за 2019р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3789	3206
Інші фінансові доходи	103	
Інші доходи	-	9830
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Адміністративні витрати	-1007	-779
Інші операційні витрати	-2798	-2227
Інші витрати	-	-10001
Фінансові витрати	-1	-1
<b>Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 звіту про фінансові результати)</b>	<b>86</b>	<b>28</b>

Аудитор підтверджує, що за виключенням 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. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

#### *Формування та сплата статутного капіталу*

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України. Сума статутного капіталу на 31.12.2020 року становить 10 000 тис. грн. що є більшим від встановленого чинним законодавством мінімуму власного капіталу.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру власного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00 грн. Станом на 01.01.2020р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 10 000 000,00грн. (Десять мільйонів грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Засновником Товариства було ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА АГЕНЦІЯ ОМЕГА» код ЄДРПОУ 37640207. Учасником Товариства на 31.12.2020р. є ТОВ НІКОС-ЛАЙН», код ЄДРПОУ 38886817.

Станом на 31.12.2020р. Статутний капітал Товариства сплачено повністю за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10 000 тис. грн.

Статутний капітал повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Підприємства.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 10 000 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 компаніям з управління активами.

#### *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;
- Директор - 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 ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про господарські товариства».

#### *Інформація про пов'язаних осіб*

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

Пов'язаними особами Підприємства є:

- фізична особа – Горелов О.Ю.( директор з 13.02.2018р.)- здійснює керівництво згідно Статуту
- юридична особа ТОВ «НІКОС-ЛАЙН» код ЄДРПОУ 38886817( учасник- 100%). Вплив на прийняття рішення.

#### *Операції з пов'язаними сторонами*

При перевірці операцій, що можуть операціями з пов'язаними сторонами, аудиторі приділяли увагу суті цих господарських операцій, а не лише їх юридичній формі.

Протягом 2020 року підприємство здійснювало операції з пов'язаними сторонами по виплаті заробітної плати. Начислена заробітна плата за 2020 рік Горелову О.Ю. –83 200,00 грн., ЄСВ – 18304,00 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*

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу з 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності, не відбувалося подій які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю в складі його фінансової звітності, відсутні.

#### *Аналіз результатів пруденційних показників*

Протягом 2020 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 «ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Підприємство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано - немає розбіжностей в облікових записях, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Компанії, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до законодавства.

#### *Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків Компанії*

Компанією розроблено власну систему відповідних заходів, що відповідає обсягу та характеру діяльності Компанії із врахуванням властивих їй видів ризиків та призначено відповідального працівника, до повноважень якого входить реалізація функцій СУР. Також розроблено та затверджено вищим органом управління внутрішній документ, який регламентує функціонування СУР та визначає ризики Компанії та систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії і встановлює права й обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Компанії у процесі управління ризиками.

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.apu.com.ua](http://www.apu.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](mailto:audit_optim@ukr.net) Адреса сайту в Інтернеті [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua)

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору № 06 від 28 січня 2021 року. Дата початку 28 січня 2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 09 лютого 2021 р.

### Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора

Серії А №006897 від 26.04.2012 р

Глушко Людмила Олександрівна

Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора

серії А № 001147 від 28.04.1994р

Трушкевич Тетяна Миколаївна



м. Київ

09 лютого 2021 року