



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

АУДИТ-ОПТИМ

AUDIT-OPTIM

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.

" 14 " лютого 2018

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2017р.**

м.Київ

2018р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Станом на 31 грудня 2017р.**

*Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку*

*Керівництву
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», надалі за текстом - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік та примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС», за рік що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 рік аудитор виявив:

- Товариством не сформовано резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості на загальну суму 183 тис. грн. На суму резерву Товариство повинно було збільшити суму витрат у Звіті про сукупний дохід за 2017р., а також у цьому Звіті збільшити суму збитку за 2017 рік. Також у звіті про фінансовий стан за 2017р. на суму резерву необхідно збільшити суму непокрытого збитку та зменшити вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р.

Товариством на 31.12.2017 року в фінансовій звітності не відображено відрахування до резервного фонду в розмірі 5 % від чистого прибутку за 2017 рік, в сумі 4 тис.грн. Але товариством прийнято рішення про відрахування до резервного фонду в сумі 4 тис.грн Протоколом №9 від 31.01.2018 року та відображення його в звітності за 1 квартал 2018 року, в зв'язку з уже затвердженою звітністю.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 2

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

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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 2017 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 2017 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 2017 р. ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до «Міжнародних

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 4

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

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року, 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 інститутів 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	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38214406
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ» - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» - «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОЛЮ»
Місцезнаходження:	02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Телефон	044-517-73-20

В період перевірки ТОВ «КУА «Дельта Плюс» заключило договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 08/18-УА від 02 лютого 2018 року з АТ «ЗНВКІФ «ГЕФЕСТ».

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 5

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

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність :

Директор: Копищик Віра Михайлівна (Протокол №5 від 24.05.2013р. та Наказ №5-К від 27.05.2013р)

Головний бухгалтер: Горелов Олексій Юрійович (Наказ №1/14-К від 01.04.2014р.)

На момент проведення аудиту була зміна директора та головного бухгалтера товариства.

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність з 13.02.2018 року

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 31.12.2017р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2017р.;
- Звіт про власний капітал за 2017р.;
- Примітки до річної звітності за 2017р.

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 2017 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. Управління

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 6

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

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

✉ Audit-optim.com.ua

ський 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 зокрема вимогам ст.144 Цивільного кодексу України. Сума статутного капіталу на 31.12.2017 року становить 10 000 тис. грн. що є більшим від встановленого чинним законодавством мінімуму власного капіталу.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017р. становить 10158 тис. грн. Згідно п.4. ст.144 ЦКУ «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. 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 31.12.2017р. активи Товариства складаються з оборотних активів та становлять 10550 тис. грн.

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2017р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи .

Станом на 31.12.2017р. довгострокові фінансові інвестиції та поточні фінансові інвестиції відсутні.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017р. складають 10550 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2017 рік	2016 рік
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	212	124
2	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	241	242

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 7

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

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	2
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	10079	10079
5	Грошові кошти	15	7
	Разом	10550	10454

Станом на 31.12.2017 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 10535 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у періоді, що перевірявся Товариство не створювало. Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2017 р. в розмірі 10079 тис. грн., представлена:

- Як заборгованість по реалізації цінних паперів.
- В т.ч.з пов'язаними сторонами- 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2017р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 392 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2017 рік	2016 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	392	372
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	0	0
3	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	0	0
4	Інші поточні зобов'язання	0	0
	Разом	392	372

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

- заборгованість за розрахунками з надання послуг в сумі 392 тис.грн.
в т.ч.з пов'язаними сторонами – 0 тис.грн.

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

Діяльність Товариства характеризується наступними основними показниками:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2017 рік	2016 рік
	Доходи		
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1201	545
2	Інші операційні доходи	-	-
3	Інші фінансові доходи, в т.ч.:	-	-
	отримані відсотки	-	-

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ» 8

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

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

4	Інші фінансові доходи	-	-
5	Інші доходи	-	10000
Витрати			
1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
2	Адміністративні витрати	377	289
4	Інші операційні витрати	742	225
5	Фінансові витрати	-	-
6	Інші витрати	-	10000
7	Витрати з податку на прибуток	6	7

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2017р. 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 31.12.2017р. є ТОВ НІКОС-ЛАЙН», код ЄДРПОУ 38886817.

Оплата внесків до Статутного капіталу здійснювалась шляхом перерахування Учасниками грошових коштів у розмірі свого вкладу на рахунок Товариства, що підтверджується банківською випискою від 21.05.2012 р. банку «Національні інвестиції» по рахунку № 265043019538

Станом на 31.12.2017р. Статутний капітал Товариства сплачено повністю.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Товариство прийняло рішення про відрахування до резервного фонду 4 тис.грн Протоколом № 9 від 31.01.2018 року та відображення його в звітності за 1 квартал 2018 року, в зв'язку з уже затвердженою звітністю.

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,

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 9

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

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

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 фізична особа – Копищик Віра Михайлівна та юридична особа ТОВ «НІКОС-ЛАЙН», операції з пов'язаними особами були в вигляді виплаченої заробітної плати за звітний період .

Операції з пов'язаними сторонами

При перевірці операцій, що можуть операціями з пов'язаними сторонами, аудитори приділяли увагу суті цих господарських операцій, а не лише їх юридичній формі. Впродовж 2017 року Компанія здійснювала операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. До складу управлінського персоналу належить Директор Товариства. За 2017 рік загальна сума винагороди основного керівництва була включена до адміністративних витрат і склала 78 тис. грн. Винагорода основного керівництва складається виключно із заробітної плати. Інших операції з пов'язаними сторонами в Компанії 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

В процесі аудиту аудитором було встановлено, що згідно Протоколу №9 від 31.01.2018 року було затверджено формування резервного фонду в розмірі 5 % від чистого прибутку за 2017 рік в сумі 4 тис.грн. Згідно Протоколу №9 від 31.01.2018 року відображення його в звітності відбудеться в 1 кварталі 2018 року, в зв'язку з уже затвердженою звітністю.

Події після дати балансу не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте вони не мають суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Аналіз результатів пруденційних показників

Протягом 2017 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 записах, 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 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

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

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

телефон: (044) 425-74-99.

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

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 11

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

■ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

✉ Audit-optim.com.ua

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору № 20 від 25 січня 2018 року.

Дата початку 25 січня 2018 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 14 лютого 2018 р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «КУА «Дельта Плюс» за адресою: м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора

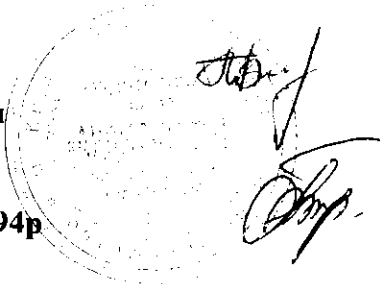
№ 006741 від 23.12.2010р.

Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора

серії А № 001147 від 28.04.1994р



Ведмеденко Ганна Борисівна

Трушкевич Тетяна Миколаївна

Дата видачі аудиторського висновку: 14 лютого 2018 року

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

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 12

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

■ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

☎ Audit-optim.com.ua

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.