

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ДЕЛЬТА РОСТ»,  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»  
станом на 31 грудня 2019р.**

**м. Київ  
2020р.**

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку

Загальним зборам та наглядовій раді  
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»

### І. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»**, надалі за текстом - Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 Фонду на 31 грудня 2019 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 2019 рік аудитори виявили:

-Фінансові інвестиції в рядку 1035 відображаються за історичною вартістю та не були на кінець року перераховані до справедливої вартості.

Зазначене відхилення не спричиняє всеохоплюючого впливу на фінансову звітність Товариства.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним але не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом –МСА), з урахуванням рекомендацій щодо аудиторських звітів, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності.



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

Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту- це питання , що на наше професійне судження , були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2019 рік. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що всі питання, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» , є ключовими.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було представлено ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації. Завданням аудитора було здійснити аудиторську перевірку фінансової звітності Фонду виключно за 2019 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 "04" лютого 2020р. без можливості внесення змін у звітність. 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, після дати затвердження цієї фінансової звітності до дати нашого аудиторського звіту відбулися події, які вимагають від нас привернути 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 Фонду 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 Фонду.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та 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 2019 р. **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, які рішенням АПУ від 08.05.2018р. № 361 затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, 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	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	28 серпня 2013 року №00221
реєстраційний код за ЄДРІСІ	23300221
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	50 (п'ятдесят ) років з моменту внесення Фонду до Реєстру

### Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
код за ЄДРПОУ	38214406
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
місцезнаходження	02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г

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



Ми провели аудит річної фінансової звітності **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»**, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2019р.;
- Звіт про власний капітал за 2019р.;
- Примітки до річної звітності за 2019р.

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 Фонду облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність***

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Фонду в 2019 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 Фонду 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 Фонду розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Фонд 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 Фонду.

***Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців***

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Фонду планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Фонду безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду. 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 Фонду.

*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 31.12.2019 року становить 190 000 тис. грн.

#### *Формування та сплата статутного капіталу*

Станом на 31.12.2019р. зареєстрований пайовий фонд становить 190 000 тис.грн. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», фонд дотримується вимог щодо мінімального обсягу активів пайового фонду, який повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Власниками цінних паперів станом на 31.12.2019р. ТОВ «УКРСПЕЦТЕХ» (код 39433879) , ТОВ «АДАМАНТ-ІНВЕСТ» ( код 37505773), ТОВ «ДОНВУГЛЕРЕСУРСИ « (код 25121804) , Науменко Юрій Анатолійович (2641416588) , ТОВ «СІЛЬВЕР ТРАСТ « ( код 40069953 ) , ТОВ «І.Т.Е.М» ( код 30177315), ТОВ «К ЕНД К ЛТД» ( код 40191210), ТОВ «Буд-брок» ( код 33996974), ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС» ( код 41835715) , ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА +ФІНАНС» ( код 43178433), ПАТ «Українська Інноваційна Компанія».

Залишки на рахунках в Депозитарії, оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками становлять 4585 шт. номінальною вартістю 4 585 000,00 гривень.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Фонду не змінювався.

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Фонду становить 190 000 тис. грн, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Власний капітал станом на 31.12.2019 року становить 192200 тис. грн, та складається:

- зареєстрований (пайовий) капітал 190000 тис. грн;
- Додатковий капітал- 1602 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток- 5183 тис. грн.
- Неоплачений капітал –4585 тис.грн

Неоплачений капітал на 31.12.2019 року становить 4585 тис. грн ( Чотири мільйона п'ятсот вісімдесят п'ять тисяч 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 Фонду, станом на 31.12.2019р., на підставі наданої Фондом інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Фонду обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2019р. є довгострокові фінансові інвестиції в сумі 7928 тис.грн.

Оборотні активи Фонду станом на 31.12.2019р. складають 236789 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 2 тис.грн
- Інша поточна дебіторська заборгованість 236775 тис. грн.;
- Гроші та їх еквіваленти 12 тис.грн.



Станом на 31.12.2019 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 236777 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість відображена відповідно до вимог МСФО 9 за амортизованою вартістю.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Фондом інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

Станом на 31.12.2019р. зобов'язання Фонду складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 52517 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

*Кредиторська заборгованість за:*

Товари, роботи, послуги	5 тис.грн
Інші поточні зобов'язання	52512 тис.грн

Ризик ліквідності відображений Фондом в Примітках не високий.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Фонду. Зобов'язання Фонду 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 2019р. відсутні.

*Доходи і витрати Фонду*

Доходи і витрати Фонду класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності, відображені достовірно в повному обсязі. Діяльність Фонду за 2019 рік характеризується наступними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2019р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Інші фінансові доходи	61
Інші операційні доходи	688
В т.ч. Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	685
Інші доходи	51112
Фінансові витрати	-3
Адміністративні витрати	-65
Інші операційні витрати	-3613
В т.ч. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-3
Інші витрати	-51047
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>-2867</b>

*Щодо вартості чистих активів*

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2019 року становить суму 192200 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2019 року. Вартість необоротних активів Фонду станом на 31.12.2019 року –7928 тис.грн. Вартість оборотних активів Фонду станом на 31.12.2019 року становить 236789 тис. грн. Вартість поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2019 року становить 52517 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. Фонд дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

В ході перевірки встановлено, що розмір активів ІСІ відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Бухгалтерський облік організовано у відповідності до Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування (Рішення НКЦПФР 26.11.2013 № 2669 (у редакції рішення 06.10.2015 № 1611)).

### *Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ*

Рішення про ліквідацію ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» 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 помилок.

### *Інформація про пов'язаних осіб*

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

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

Власники цінних паперів :

ТОВ «УКРСПЕЦТЕХ» (код 39433879) , ТОВ «АДАМАНТ-ІНВЕСТ» ( код 37505773), ТОВ «ДОНВУГЛЕРЕСУРСИ» (код 25121804) , Наumenко Юрій Анатолійович (2641416588) , ТОВ «СІЛЬВЕР ТРАСТ» ( код 40069953 ) , ТОВ «І.Т.Е.М» ( код 30177315), ТОВ «К ЕНД К ЛТД» ( код 40191210), ТОВ «Будброк» ( код 33996974), ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС» ( код 41835715) , ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА +ФІНАНС» ( код 43178433), ПАТ «Українська Інноваційна Компанія». Юридична особа – ТОВ «НІКОС ЛАЙН - учасник Товариства.

Норіан Грейн ТОВ ( частка в статутному капіталі 12 %)

Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2019 року операцій з пов'язаними сторонами не було.



Заробітна плата Голові наглядової ради в 2019 році не нараховувалась, так як діяльність Фонду веде, контролює та підписує документи ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», 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 Фонду, 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: (044) 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 №33 від 17 березня 2020 року.

Дата початку 17.03.2020 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 27.03.2020р.

**Партнер завдання з аудиту**

**Аудитор**

**Сертифікат аудитора**

**№ 006741 від 23.12.2010р.**

**Ведмеденко Ганна Борисівна**

**Від імені аудиторської фірми**

**Директор**

**Сертифікат аудитора**

**серії А № 001147 від 28.04.1994р**



**Трушкевич Тетяна Миколаївна**

м. Київ

27 березня 2020 року