

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2014р.**

**м.Київ
2015р.**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ-
НІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Станом на 31 грудня 2014р.**

*Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку*

*Керівництву
ТОВ «КУА«ДЕЛЬТА ПЛЮС»*

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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	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» ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО « ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛІСТ» ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО « ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»
Місцезнаходження:	02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Телефон	044-517-73-20

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність:

Директор: Копищик Віра Михайлівна

Головний бухгалтер: Горелов Олексій Юрійович

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 31.12.2014р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2014р.;
- Звіт про власний капітал за 2014р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2014р.

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», згідно з Міжнародними стандартами аудиту та діючих нормативно-правових актів України.

За цими нормативами ми спланували і провели аудиторську перевірку з метою отримання достатнього рівня впевненості у тому, що звітність не містить суттєвих помилок і викривлень. 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.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2014 р. є Національні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням діючих роз'яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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» та Національними стандартами бухгалтерського обліку. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з П(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у річних фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності покладається на управлінський персонал. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо правильності формування та розміру статутного капіталу та достовірності фінансової звітності в цілому на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаю-

чи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки використовувалися наступні методи:

- а) метод аналізу даних на відповідність;
- б) метод перевірки відповідності реквізитів;
- в) інші методи, які були доступні Аудитору.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що надана Товариством інформація є достовірною та неупередженою.

Перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним на момент здійснення фінансово-господарської діяльності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну та неупереджену основу для висловлення аудиторського висновку щодо фінансової звітності Товариства за 2014 рік, станом на 31.12.2014 р. та щодо правильності формування статутного капіталу товариства.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2014р., так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим. Товариство не створювало резерв сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості у відповідності до пункту 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС» у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Висловлення думки

На нашу думку зібраної під час аудиту інформації достатньо для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

За період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Виражаючи умовно-позитивну думку Аудиторська компанія прийшла висновку, що інформація, яка була надана аудиторам для перевірки перевірена та підтверджена документально.

На нашу думку фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 року, його баланс, фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми підтверджуємо те, що фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», у всіх суттєвих аспектах, повно і достовірно відображає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2014р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні і не містить суттєвих перекурень.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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 31.12.2014 року становить 10 000 тис. грн. що є більшим від встановленого чинним законодавством мінімуму власного капіталу. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2013р. становить 10 055 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 31.12.2014р. 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 31.12.2014р. активи Товариства складаються з оборотних активів та становлять 10206 тис. грн.

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2014р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи .

Станом на 31.12.2014р. довгострокові фінансові інвестиції відсутні. Поточні фінансові інвестиції відображені за їх справедливою та становлять 10 111 тис.грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2014р. складають 10206 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

Дебіторська заборгованість за товари та послуги	71 тис.грн
Дебіторська заборгованість з бюджетом	2 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість	1 тис.грн
Гроші та їх еквіваленти	21 тис. грн.
Поточні фінансові інвестиції	10 111 тис. грн

На початок 2014 року залишку дебіторської заборгованості та розрахунків з дебіторами товариства складає 96 тис.грн. Станом на 31.12.2014 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 74 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у періоді, що перевірявся Товариство не створювало. Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності. Порушень щодо обліку дебіторської заборгованості, при проведенні перевірки аудитором не встановлено.

Станом на 31.12.2014р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 151 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Кредиторська заборгованість за:

Товари, роботи та послуги	42 тис.грн.,
розрахунками з оплати праці	2 тис. грн.
інші поточні зобов'язання	107 тис. грн.

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

Діяльність Товариства за 2014рік характеризується наступними основними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2014р., тис. грн.</i>	<i>Дані за 2013р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	364	164
Адміністративні витрати	96	32
Інші операційні витрати	89	25
Інші затрати	127	107
Фінансовий результат до оподаткування	55	0

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 01.01.2013р. 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 ЄДР-ПОУ 37640207. Учасником Товариства на 31.12.2014р. є ТОВ «НІКОС-ЛАЙН», код ЄДР-ПОУ 38886817.

Станом на 31.12.2014р. Статутний капітал Товариства сплачено повністю.

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) Бобровою Оленою Олександрівною. 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 звітнього 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, Горелов Олексій Юрійович та юридична особа ТОВ «НІКОС-ЛАЙН», операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

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

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників які були розраховані відповідно до Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013р. №1 та змінами до Положення затвердженими Рішенням від 03.06.2014р. №730

Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компанії

<i>Найменування показника</i>	<i>Формула розрахунку</i>	<i>Нормативне значення</i>	<i>Розрахунок показника</i>
-------------------------------	---------------------------	----------------------------	-----------------------------

Покриття зобов'язань власним капіталом Компанії	Зобов'язання /Власний капітал	Не більше 1	151/10055= 0,02
Фінансової стійкості Компанії	Власний капітал / Вартість активів	Не менше 0,5	10055/10206 =0,99

Розраховані показники більші за нормативні значення вказані в Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) , що в свою чергу говорить про стабільність Компанії.

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 , яки 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.

3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «АУДИТ-ОПТИМ»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 0295, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98, терміном дії до 04.11.2015р.

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, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер Свідоцтва: 67, серія та номер Свідоцтва П 000067, строк дії Свідоцтва: з 02.04.2013р. по 04.11.2015р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видано НК, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг – реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва: з 08.05.2013р. по 04.11.2015р.

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

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

Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.

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

Фактичне місце розташування: 04071, м.Київ, вул.Хорива, 23, оф.1.

Телефон: 425-74-99.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 44 від 20.02.2015р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.02.2015р. – 25.02.2015р.

Директор ПП «АФ Аудит-Оптім»

«25» лютого 2015р.

Отримано:

Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»



Трушкевич Т.М.



Копицик В.М.