

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА  
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
КОД ЗА ЄДРПОУ 34938583  
станом на 31 грудня 2019 року**

**Адресат:**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

*Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ  
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"*

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1.1. Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (далі – ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**1.2. Основа для думки із застереженням**

***Дебіторська заборгованість***

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум заборгованостей і зобов'язань, відображених на балансі Товариства станом на 31.12.2019 року.

Висновки про достовірність та повноту фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Товариством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

На звітну дату вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства мають вплив на його фінансовий стан та результати діяльності.

Однак аудиторів вважають, що не отримали достатньої впевненості, що до погашення цієї дебіторської заборгованості. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити вплив такого відхилення на фінансову звітність станом на 31.12.2019 року.

#### **Фінансові інвестиції**

Поточні фінансові інвестиції Товариства відносяться до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю (Примітка 6.7).

На звітну дату поточні фінансові інвестиції в сумі 2 026 тис. грн. Товариство відобразило в обліку та фінансовій звітності за їх фактичною (історичною) собівартістю придбання.

МСА вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю.

Як аргумент визначення справедливої вартості фінансових інструментів станом на останній день звітної періоду управлінським персоналом Товариства наводиться наступне:

- Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності (Примітка 5.4).

Викривлення вартості вказаних активів може призвести як до суттєвого викривлення вартості чистих активів Товариства, так і до викривлення фінансового результату за звітний період. Незалежна оцінка фінансових інструментів Товариства під час аудиту не здійснювалась (отже, аудиторів не визначалась точна сума можливих відхилень вартості активів і фінансового результату від даних фінансової звітності Товариства).

Ми не можемо вважати, що такі активи повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2019 року, та не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Товариства.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **1.3. Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ п/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
І.	Безперервність діяльності (див. Примітку 2.4.)	Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалої законодавства. Майбутній

	«Припущення про безперервність діяльності»	<p>розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності підприємства.</p> <p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з рішеннями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку підприємства. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.</p> <p>В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що підприємство здатно функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.</p>
--	--	--

#### **1.4. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС".

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в перевіряємому періоді були:

Керівник ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" – Тінус Юрій Вікторович з початку перевіряємого періоду до кінця перевіряємого періоду;

Головний бухгалтер - ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг» (договір № 0404-14/1 про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку професійного учасника фондового ринку) з початку перевіряємого періоду до кінця перевіряємого періоду,

а також:

*за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліку, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.*

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Свідоцтво про реєстрацію;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

### **1.5. 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 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 компанії 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 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 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 застосовно, 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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

### 2.1. Основні відомості про Товариство

Детальна інформація про юридичну особу:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	34938583
Місцезнаходження юридичної особи	01021, м.Київ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 7, приміщення 49/5
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА Адреса засновника: 02091, м.Київ, Дарницький район, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 170, квартира 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14631000.00
	КІНЦЕВИЙ ВИГОДООДЕРЖУВАЧ - ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА, УКРАЇНА, М. КИЇВ, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, БУД. 170, КВ. 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" Код ЄДРПОУ засновника: 33400984 Адреса засновника: 01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1624000.00
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 16255000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ТИНУС ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ - керівник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 19.03.2007 Номер запису: 1 070 102 0000 027021
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	<b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:</b> Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 23.03.2007  <b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА):</b> Ідентифікаційний код органу: 43141267; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 20.03.2007; Номер взяття на облік: 44238  <b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА):</b> Ідентифікаційний код органу: 43141267; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 22.03.2007; Номер взяття на облік: 10-048589
Дані органів статистики про основний вид	Код КВЕД 66.30 Управління фондами

економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-048589; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 0442782082
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 0442782082
Розрахунковий рахунок Товариства	26501006036001
МФО	339072
Назва банку	ПАТ «РВС БАНК»
Середньооблікова чисельність працівників	14

Товариство має Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльності з управління активами, а саме: діяльності з управління активами інституційних інвесторів, що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.12.2014 року серія АЕ № 294609. Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року, строк дії необмежений.

Товариство є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідоцтво від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

Кількість інститутів спільного інвестування:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Стандарт» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235).

2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Оптимум» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236).

3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Еквіті» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486).

4. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Класік» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487).

5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Універсал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485).

6. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Омега – Фінанс» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507).

7. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Альфа – Пріоритет» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508).

8. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Бета – Перспектива» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509).

9. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сігма – Резерв» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510).

10. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Дельта - Капітал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511).

11. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Центрум Інвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749).

12. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «СанІнвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200035 від 27 квітня 2012 року, свідоцтво 00035).

13. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Безпека» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044).

14. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Княгиня Ярославна» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300406 від 01 червня 2016 року, свідоцтво 00406).

15. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕУ ФІНАНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300424 від 16 вересня 2016 року, свідоцтво 00424).

16. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300466 від 22 грудня 2016 року, свідоцтво 00466).

17. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАЗОВИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300469 від 11 січня 2017 року, свідоцтво 00469).

18. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300497 від 31 березня 2017 року, свідоцтво 00497).

19. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МОНОЛІТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300527 від 03 серпня 2017 року, свідоцтво 00527).

20. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАРІАНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300576 від 19 грудня 2017 року, свідоцтво 00576).

21. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КУБ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300608 від 28 березня 2018 року, свідоцтво 00608).



22. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДИНАСТІЯ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300629 від 31 травня 2018 року, свідоцтво 00629)

23. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЛЕКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300634 від 27 червня 2018 року, свідоцтво 00634)

24. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300672 від 16 жовтня 2018 року, свідоцтво 00672)

25. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КВІРИНАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300679 від 16 листопада 2018 року, свідоцтво 00679)

26. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕСКВІЛІН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300727 від 07 травня 2019 року, свідоцтво 00727)

27. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕЛІЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300752 від 02 липня 2019 року, свідоцтво 00752)

28. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДІЛІДЖЕНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300767 від 02 серпня 2019 року, свідоцтво 00767)

29. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАЙТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300787 від 20 вересня 2019 року, свідоцтво 00787)

30. Акціонерне товариство «Кваліфікаційний закритий корпоративний інвестиційний фонд «С-ЕНЕРГІЯ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13500622 від 08 травня 2018 року, свідоцтво 00622)

31. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРАСС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300802 від 13 листопада 2019 року, свідоцтво 00802)

32. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «РЕЙНДЖЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300811 від 28 листопада 2019 року, свідоцтво 00811)

33. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЕЙБЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300818 від 10 грудня 2019 року, свідоцтво 00818)

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство має окремий баланс, рахунки в банках, бланки із своїм найменуванням.

## **2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) в т.ч. до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації 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», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх

аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», та інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2019 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2019 рік є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 року (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 року (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2019 року (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Облікова політика ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" затвержена наказом №1 від 02.01.2018 року.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### **2.3. Розкриття інформації про Статутний капітал**

#### ***а) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам***

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить 16 255 000,00 (шістнадцять мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 коп. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами.

#### ***б) формування та сплата статутного капіталу***

Державна реєстрація Товариства як юридичної особи проведена Печерською районною державною адміністрацією міста Києва 19.03.2007 року, номер запису № 1 070 102 0000 027021.

Статутний (складений) капітал Товариства затверджено у новій редакції Статуту, відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників №56 від 28.10.2014 року, зареєстровано

державним реєстратором 18.11.2014 року № 1 070 105 0031 077021, складає 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) грн. 00 коп.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	100	100

Вклад Тінус Тамари Миколаївни у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу Товариства, як шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства №26506004234501 відкритий у АКБ «ТАС – Комерцбанк» МФО 300164, так і шляхом готівкового внеску до каси Товариства:

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внеску	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	23 000,00	13.03.2007	Об'ява про внесення готівки №294 – 9	Грошові кошти
	20 000,00	23.07.2007	Прибутковий касовий ордер №1	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ – ФІНАНС» від 09 серпня 2007 року вирішено змінити назву на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ - ФІНАНС» (далі – Товариство) та збільшити статутний капітал до 4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень. Єдиним засновником Товариства була Тінус Тамара Миколаївна. Відповідна нова редакція Статуту затверджена протоколом від 9 серпня 2007 року №3 та зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.09.2007 року №1 070 105 0004 027021. Додатковий внесок у сумі 3 957 000 (три мільйони дев'ятсот п'ятдесят сім тисяч) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 26500243601 в ПАТ «Промислово-фінансовий банк» Київська філія, МФО 320906:

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	3 957 000,00	09.08.2007 року	Платіжне доручення №4	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників Товариства від 01 липня 2009 року, вирішено збільшити статутний капітал Товариства до 15 000 000,00 (п'ятнадцяти мільйонів) гривень. Єдиним Учасником Товариства є Тінус Тамара Миколаївна. Відповідна нова редакція Статуту затверджена протоколом від 01 липня 2009 року №16 та зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 08.07.2009 року №1 070 105 0009 027021. Додатковий внесок у сумі 11 000 000,00 (одинадцять мільйонів) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 2650502481001 в ВАТ «ЕРДЕ БАНК», МФО 380667:

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	3 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення №4	Грошові кошти
	4 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення №5	Грошові кошти
	4 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення №6	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників Товариства №26 від 25 травня 2018 року, вирішено збільшити статутний капітал Товариства на 1 255 000,00 (один мільйон двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень, та включено до складу Учасників ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС". Нова редакція Статуту зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 29.05.2018 року №1 070 02702111.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства розподілені наступним чином:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	92,28	92,28
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"	1 255 000,00	7,72	7,72
Всього	16 255 000,00	100	100

Додатковий внесок у сумі 1 255 000,00 (один мільйон двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 26507001410368 в ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", МФО 322001:

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"	1 255 000,00	25.05.2018	Платіжне доручення №384	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства №56 від 10 грудня 2018 року, Договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі та акту приймання-передачі частини частки в статутному капіталі, прийнято рішення про передачу частини частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ - ФІНАНС» на суму 369 000,00 (триста шістьдесят дев'ять тисяч) гривень ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС".

Дані зміни зареєстровані Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 10.12.2018 року №1 070 02702111.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства розподілені наступним чином:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна	14 631 000,00	90,01	90,01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"	1 624 000,00	9,99	9,99
Всього	16 255 000,00	100	100

Станом на 31.12.2019 року, Статутний капітал становить 16 255 000 (шістнадцять мільйонів двісті п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок. Учасниками Товариства сплачено Статутний капітал в розмірі 16 255 000 (шістнадцять мільйонів двісті п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок виключно грошовими коштами за рахунок внесків Учасників, або 100% Статутного капіталу Товариства.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

#### 2.4. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

**Власний капітал, тис. грн.**

	<u>01.01.2019 р.</u>	<u>31.12.2019 р.</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	16 255	16 255
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 422)	(1 888)
<b>Всього власний капітал</b>	<b>13 833</b>	<b>14 367</b>

Дані балансу ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31.12.2019 року свідчать, що основним джерелом формування власного капіталу є статутний капітал Товариства.

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» власний капітал Товариства має бути не нижче 7 млн. грн. Станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства становить 14 367 тис. грн., що відповідає нормативному значенню.

Величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року відповідає встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року № 1281.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у його Статуті.

#### 2.5. Розкриття інформації про облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Станом на 31 грудня 2019 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю 9 тис. грн.

**Основні засоби, тис. грн.**

	<u>01.01.2019 р.</u>	<u>31.12.2019 р.</u>
Залишкова вартість	9	1 115
Первісна вартість	26	1 386
Знос	(17)	(271)

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання об'єктів.

Обмежень щодо володіння основними засобами, що обліковуються на балансі ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" не має.

В 2019 році ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" переоцінку основних засобів не здійснювало.

#### 2.6. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2019 року залишок коштів на рахунках ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" складає 302 тис. грн. в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Готівка	-	-
Рахунки в банках	122	302
Разом	122	302

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" не має.

## 2.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 12 808 тис. грн., та складається:

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	442	1 076
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: (чиста реалізаційна вартість)	1 267	7 766
- первісна вартість	1 267	7 766
- резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість з розрахунків:		
- за виданими авансами	-	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 183	3 959
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>8 892</b>	<b>12 808</b>

Станом на 31 грудня 2019 року до складу довгострокової дебіторської заборгованості відносить заборгованість ТОВ «ФК «Даліз-Експрес». Термін погашення заборгованості становить 25 грудня 2020 року. Заборгованість віднесена до складу активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Ставка дисконтування становить 12,5%.

Станом на 31 грудня 2019 року до складу довгострокової дебіторської заборгованості відносить заборгованість ТОВ «ФК «Фінансові Технології». Заборгованість виникла в результаті продажу Товариством фінансового активу. Термін погашення заборгованості становить 25 грудня 2024 року. Заборгованість віднесена до складу активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Ставка дисконтування становить 19,7%.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Основними дебіторами є інвестиційні фонди, активами яких управляє Товариство, а також директор і засновник по фінансовій допомозі. Дана дебіторська заборгованість є короткостроковою.

Також дебітором є ТОВ «ФК «Даліз-Експрес» по заборгованості по операціям з цінними паперами. Дана дебіторська заборгованість не є знеціненою та буде погашена протягом 1 року.

Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складає 129 тис. грн.

### Поточні фінансові інвестиції:

	31.12.2019		01.01.2019	
	Кількість, штук	Балансова вартість, тис. грн.	Кількість, штук	Балансова вартість, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті»	-	-	2 029	2 271
Інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ «Даліз-Універсал»	-	-	256	209
Інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт»	-	-	1 871	2 529
ОВДП UA4000171094, довгострокові відсоткові	1 880	2 026	-	-
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>2 026</b>	<b>x</b>	<b>5 009</b>

Станом на 31.12.2019 ОВДП UA4000171094, довгострокові відсоткові оцінені за справедливою вартістю.

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

### 2.8. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання на балансі Товариства становлять 1 884 тис. грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів.

#### Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
за товари, роботи, послуги	6	895
з бюджетом	38	122
в т.ч. з податку на прибуток	23	117
з страхування	17	6
з оплати праці	63	22
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	26	49
поточні забезпечення	44	74
Інші поточні зобов'язання	5	716
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>199</b>	<b>1 884</b>

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

## 2.9. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" на 2019 рік.

Чистий фінансовий результат: прибуток за 2019 рік склав 534 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів. Сукупний дохід ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2019 рік склав також 534 тис. грн.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансовий прибуток (збиток) співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Товариства.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

## 2.10. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2019 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та обліковій політиці Товариства, первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 302 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2019 рік, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2019 року становить 14 367 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

## 2.11. Розкриття інформації про розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2019 року чисті активи ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні актив	2 191
1.3	Оборотні активи	14 060
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	<b>Усього активів</b>	<b>16 251</b>
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	1 884
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-
2.5	<b>Усього зобов'язань</b>	<b>1 884</b>
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)</b>	<b>14 367</b>

Таким чином, станом на 31.12.2019 року чисті активи ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" дорівнюють **14 367 тис. грн.**

Вимоги пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами



інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року № 1281 Товариством дотримуються, а саме «Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень».

## **2.12. Розкриття інформації про ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" визначається Загальними зборами Товариства, а загальне керівництво управління ризиками здійснює директор.

Ступінь ризику ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31 грудня 2019 року, на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства характеризуються низькою ризикованістю.

***Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" внаслідок шахрайства.***

## **2.13. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан**

### **Судові позови**

Станом на 31.12.2019 року проти Товариства не відкрито судових проваджень та Товариство не має судових спорів.

### **Особлива інформація**

Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства протягом звітного 2019 року, не відбулись.

## **2.14. Додаткова та допоміжна інформація**

У 2019 році ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" дотримувалось вимог нормативно-правових активів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" протоколом № 21 від 16 червня 2014 року затверджено

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю), відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

### **Розкриття інформації про пов'язаних осіб**

У процесі виконання процедур щодо аудиту фінансової звітності ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" аудиторам надана інформація про перелік пов'язаних осіб які підтверджені відповідно довідки від 31.01.2020 року.

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

- Тінус Тамара Миколаївна
- Тінус Юрій Вікторович
- ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
- ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ЕКСПРЕС»

За період 01.01.2019 - 31.12.2019 року директору Тінус Юрію Вікторовичу було нараховано заробітної плати 121 тис. грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 66 тис. грн.

За період 01.01.2019 - 31.12.2019 року Товариством було реалізовано ТОВ «ФК «Даліз-Експрес» цінні папери на 9 090 тис. грн. Також Товариство орендувало приміщення в Тінус Тамарі Миколаївні. Сума сплачених орендних платежів за 2019 рік становила 82 тис. грн.

Під час надання послуг або отримання послуг пов'язаними сторонами Товариство не отримувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

### **Розкриття інформації про пруденційні ризики**

Ступінь ризику ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31 грудня 2019 року, на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства характеризуються низькою ризикованістю.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;

3) коефіцієнт покриття операційного ризику;

4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2019 року складає 11 371 тис. грн., що відповідає нормативному значенню.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує наступні показники:

Показник	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення на 31.12.2019р.
Показник мінімального розміру власних коштів	7 000 000*0,5	3 500 000,00	11 371 078,92
Показник нормативу достатності власних коштів	Власні кошти/ 0,25*фіксовані накладні витрати	>1	23,3108
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти/Величина операційного ризику	>1	42,6442
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал/ вартість активів	>0,5	0,8841

Всі показники відповідають нормативному значенню.

#### Розкриття інформації про події після дати Балансу

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2019 рік.

Аналіз показників фінансового стану (Додаток № 1 даного Звіту) показують що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

### III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Фактичне місцезнаходження	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Компанія включена до Розділу III СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗKOBИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ <a href="https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/">https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/</a> Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних

	паперів, Серія та номер – П000398 від 21.12.2016 року, термін дії до 22 грудня 2021 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, номер – 0175 від 04.04.2017 року, термін дії до 22 грудня 2021 року, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.04.2017 року № 874 .
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, номер реєстрації у Реєстрі 100413. Сивук Людмила Антонівна - сертифікат аудитора Серія «А» N 005629, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 25 грудня 2003 р. за N 130, номер реєстрації у Реєстрі 100411.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата і номер договору на проведення аудиту **Договір № 01/01 від 08 січня 2020 року.**

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту **«08» січня 2020 року – «27» лютого 2020 року.**

Перевірка проводилась за адресою: 01021, м. Київ, Кловський Узвіз, будинок 7, приміщення 49/5 та 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.

*Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), складений українською мовою на 20 аркушах (Додаток – Фінансова звітність ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2019 рік, Додаток № 1 "Аналіз показників фінансового стану" на 2 аркушах) надано адміністрації ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" в двох екземплярах 27 лютого 2020 року.*

**Партнер з аудиту**

(Сертифікат серії А № 005629 від 25.12.2003 р.)  
номер реєстрації у Реєстрі 100411

**Л. А. Сивук**

**Від імені аудиторської фірми**

**Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»**  
(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року) номер реєстрації у Реєстрі 100413



**А. В. Ганенко**

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26  
«27» лютого 2020 року

*Аналіз показників фінансового стану  
показники платоспроможності та фінансової стабільності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
станом на 31.12.2019 року*

<i>Показники (формула для розрахунку)</i>	<i>на 01.01.2019 року</i>	<i>на 31.12.2019 року</i>	<i>Примітки: (теоретичне значення)</i>
	<i>Значення Розрахунок (тис. грн.)</i>	<i>Значення Розрахунок (тис. грн.)</i>	
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття)  ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695</i>	68,25	7,46	1,0-2,0
	13581/199	14061/1884	
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності  ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695</i>	25,78	1,24	0,25-0,5
	5131/199	2328/1884	
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії)  ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900</i>	0,99	0,88	Більше 0,5
	13833/14032	14367/16251	
<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом  ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495</i>	0,01	0,13	0,5-1,0
	199/13833	1884/14367	
<i>Коефіцієнт фінансової залежності  ф.1 р.1900/ф.1 р.1495</i>	1,01	1,13	Більше 0,5
	14032/13833	16251/14367	
<i>Чистий оборотний капітал  ф.1 р.1195-ф.1 р.1695</i>	12382	12177	Більше 0
	13581-199	14061-1884	
<i>Коефіцієнт рентабельності активів Ф2 р.2350, або 2355/(ф1 р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр.4))/2</i>	0,008	0,04	Більше 0,14
	103/13376,5	534/15142	
<i>Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)</i>	69,51	7,63	Більше 1,0
	13833/199	14367/1884	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2019 року дорівнює 7,46. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного

періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт значно перевищує нормативне значення. Одночасно це свідчить, що наявні грошові ресурси запущені в обіг. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2019 року дорівнює 1,24. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2019 року цей показник дорівнює 0,88. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2019 року дорівнює 0,13 та менше нормативного значення.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2019 року становить 1,13. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Чистий оборотний капітал на 31.12.2019 року становить 12177 тис. грн. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство спроможне оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові фінансові зобов'язання.

7. Коефіцієнт рентабельності активів на 31.12.2019 року становить 0,04. Даний коефіцієнт говорить про те, що у Товариства протягом періоду рентабельність активів підвищилась.

8. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2019 року становить 7,63. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами. Перевищення власних коштів над позиковими засвідчує фінансову стійкість підприємства.

*Наведені показники свідчать про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою стабільністю.*

**Партнер з аудиту**

(Сертифікат серії А  
№ 005629 від 25.12.2003 р.)  
номер реєстрації у Реєстрі 100411

**Від імені аудиторської фірми**

**Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»**  
(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999  
року, дійсний до 29.01.2023 року) номер  
реєстрації у Реєстрі 100413



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко