

**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 2020р.**

м. Київ

2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

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

I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»**, яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік та приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності товариства за 2020 рік аудитори виявили:

- Завищення суми зобов'язання які включені до рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» на суму 47 669 тис. грн. Термін договорів та термін позовної давності по заборогованості на суму 47 669 тис. грн. минув, а отже Фонд повинен був списати дану заборгованість на доходи. Відповідно Фонд не відобразив доходи в звіті про фінансові результати, як дохід від списання кредиторської заборгованості.

- Завищення суми дебіторської заборгованості на 2159 тис. грн. в зв'язку з не відображенням резерву під очікувані кредитні збитки на суму 1880 тис. грн. та суми дисконту – 279 тис. грн.

При складанні фінансової звітності на 31.12.2020 р. управлінським персоналом Товариства не створено резерви під очікувані кредитні збитки, не відображено суму дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості та не списано кредиторську заборгованість термін позовної

давності якої минув ,як того вимагає МСФЗ, що призвело до заниження залишку нерозподіленого прибутку на 45510 тис. грн.

Зазначене відхилення є суттєве але не спричиняє всеохоплюючого впливу на фінансову звітність Товариства.

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 2020 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що всі питання, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» , є ключовими.

Інша інформація

Управлінський персонал 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 2020 рік.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Керівництво ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

ІІ.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2020 р. **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в якості національних стандартів аудиту, зокрема до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Основні відомості про Товариство

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

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення перевірки на відповідність даних синтетичного та аналітичного обліку даним фінансової звітності, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку в Україні.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2020 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України. Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Щодо можливості (спроможності) 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 31.12.2020 року становить 190 000 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2020р. 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.

Власники цінних паперів :

ТОВ «СІВЕРІНА» (код 34350594), ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ» (код 33103327), ТОВ «УКР-СПЕЦТЕХ» (код 39433879), ТОВ «І.Т.Е.М.» (код 30177315), ТОВ «АДАМАНТ-ІНВЕСТ» (код 37505773), ТОВ «КИЇВСЬКА ВАГОННА КОМПАНІЯ» (код 35839738), ТОВ «Агенція інвестиційного менеджменту» (код 33192027), ТОВ «ДОНВУГЛЕРЕСУРСИ» (код 25121804, ТОВ «НОВА-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (код 42419660), Науменко Юрій Анатолійович, БАЛАВЕТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (НЕ 265809), ТОВ «К ЕНД К ЛТД « (код 40191210), ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС (код 41835715), ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» (код 43178433).

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 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал Фонду становить 190 000 тис. грн, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Власний капітал станом на 31.12.2020 року становить 213 492 тис. грн, та складається:

- зареєстрований (пайовий) капітал 190000 тис. грн;
- Додатковий капітал- 1602 тис.грн.

- Нерозподілений прибуток- 26475 тис. грн.
- Неоплачений капітал -4585 тис.грн

Неоплачений капітал на 31.12.2020 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 активів Фонду було встановлено:

Необоротні активи станом на 31.12.2020р. складають 7603 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

Довгострокові фінансові інвестиції в сумі 4929 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 2674 тис. грн.

Оборотні активи Фонду станом на 31.12.2020р. складають 258404 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 2 тис. грн
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 22104 тис. грн.,
- Інша поточна дебіторська заборгованість 236296 тис. грн.;
- Гроші та їх еквіваленти 2 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням

Станом на 31.12.2020р. зобов'язання Фонду складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 52515 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Кредиторська заборгованість за:

Товари, роботи, послуги	1 тис. грн
Інші поточні зобов'язання	52514 тис. грн

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Фонду. Зобов'язання Фонду оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги за 2020р. відсутні.

Доходи і витрати 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 2020 рік характеризується наступними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2020р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Інші фінансові доходи	22199
Інші операційні доходи	
Інші доходи	45360
Фінансові витрати	-326
Адміністративні витрати	-31
Інші операційні витрати	-550
Інші витрати	-45360
Фінансовий результат до оподаткування	21292

Аудитор підтверджує, що доходи і витрати відображені достовірно, за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2020 року становить суму 213492 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2020 року. Вартість необоротних активів Фонду станом на 31.12.2020 року –7603 тис. грн. Вартість оборотних активів Фонду станом на 31.12.2020 року становить 258404 тис. грн. Вартість поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2020 року становить 52515 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 помилки.

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 «СІВЕРІНА» (код 34350594), ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ» (код 33103327), ТОВ «УКР-СПЕЦТЕХ» (код 39433879), ТОВ «І.Т.Е.М.» (код 30177315), ТОВ «АДАМАНТ-ІНВЕСТ» (код 37505773), ТОВ «КИЇВСЬКА ВАГОННА КОМПАНІЯ» (код 35839738), ТОВ «Агенція інвестиційного менеджменту» (код 33192027), ТОВ «ДОНВУГЛЕРЕСУРСИ» (код 25121804, ТОВ «НОВА-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (код 42419660), Науменко Юрій Анатолійович , БАЛАВЕТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (НЕ 265809), ТОВ «К ЕНД К ЛТД « (код 40191210), ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС (код 41835715), ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» (код 43178433).

Юридична особа – ТОВ «НІКОС ЛАЙН - учасник Товариства.

Норіан Грейн ТОВ (частка в статутному капіталі 12 %)

Міжнародна страхова компанія (9,9 %)

Протягом 2020 року операцій з пов'язаними сторонами відбувались такі операції:

- Норіан Грейн ТОВ(нарахування відсотків по договорах позики в сумі 22 126 тис.грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість по нарахованим відсоткам становить 22 126 тис.грн.
- ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС (продажа частки Спецпроммашінвест по договору від 23.06.20р. на суму 42360 тис.грн). Станом на 31.12.2020 р. заборгованість становить 41 561 тис.грн.

Всі операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах.

Заробітна плата Голові наглядової ради в 2020 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.

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: (050) 425-74-99.

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

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

Діяльність ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» здійснюється на підставі внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, 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 Адреса сайту в Інтернеті www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору № 24 від 25 лютого 2021 року. Дата початку 25 лютого 2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 05 березня 2021 р.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора

Серії А №006897 від 26.04.2012 р

Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора

серії А № 001147 від 28.04.1994р



Глушко Людмила Олександрівна

Трушкевич Тетяна Миколаївна

м. Київ

05 березня 2021 року