

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИ-

ФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«САН КЕПТАЛ»,

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ

В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»

станом на 31 грудня 2021р.

м.Київ
2022р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку
Учасникам та вищому управлінському персоналу
АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПІТАЛ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПІТАЛ»** (надалі за текстом Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПІТАЛ», 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було представлено ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації. Завданням аудитора було здійснити аудиторську перевірку фінансової звітності Підприємства виключно за 2021 рік.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за вказаний 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.5 та 7.7. до фінансової звітності, у яких розкриваються обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників пов'язаних з вторгненням 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України на діяльність Товариства. Звітність яка була схвалена до випуску 31 січня 2022 року, перезатверджена в частині Приміток у зв'язку з воєнним станом 30.03.2022 року та підписана директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПІТАЛ».

Війна, як передбачається, негативно вплине на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств, які є споживачами послуг Товариства.

Щоб проаналізувати вплив цих ризиків та підтримати його здатність продовжувати свою діяльність як безперервну, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз станом на кінець березня 2022.

Здійснюючи вищезначений аналіз впливу факторів, керівництво Товариства брало до уваги ті обставини що основна частина об'єктів його інвестування на момент складання прогнозу не знаходиться в зоні активних бойових дій та не втратили ринкову вартість через руйнування або інші пошкодження. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. На основі цих кроків, які вживає керівництво Фонду, останнє дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансовий звіт, який ґрунтується на впевненості у безперервності діяльності Товариства щонайменше найближчі 12 місяців і також надалі. Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво Товариства приходить до висновку, що існує невизначеність, яка може вносити корективи в очікування, але цей вплив не має всеохоплюючого характеру.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 вважає 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, 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, якими є Керівництво ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПІТАЛ», Голова та члени Наглядової Ради несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та 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 ви-

щим, 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими 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 край 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 та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про Товариство

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПІТАЛ»
Скорочена назва	АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	44285752
Дата державної реєстрації	13.07.2021 за номером 1000711020000047989
Організаційно-правова форма	Акціонерне Товариство
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
дата та номер свідоцтва про внесення	02 серпня 2021 року № 01237

ня інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301237
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	до 02.08.2051 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження:	проспект Гагарина, буд. 12-А, оф. 1103, місто Одеса, 65039, Україна
Розмір статутного капіталу	7500000,00грн.
Кінцевий бенефіціарний власник	Сторожук Микола Анатолійович (код 2232211011 адреса: пров. Мукачівський, буд.6/3. кв.27, м.Одеса, Україна)

Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38214406
Дата державної реєстрації	07.05.2012р. №1 073 102 0000 022465
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Розмір статутного капіталу	10 000 000 грн
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений
Місцезнаходження:	вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г, м. Київ, 02002
Телефон	044-517-73-20
Офіційна сторінка в Інтернеті	deltaplus.kiev.ua
Адреса електронної пошти	deltapluskua@gmail.com
Фонди які перебувають в управлінні	<ul style="list-style-type: none"> - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221 - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОН» код ЄДРІСІ 23300591 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ» ЄДРПОУ :38321284 ЄДРІСІ: 13300110 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» ЄДРПОУ: 38347339 ЄДРІСІ: 13300109 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС»ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417 -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР»ЄДРПОУ: 41842565 ЄДРІСІ: 13300587 -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЕР»ЄДРПОУ:44086768

	ЄДРІСІ : 13301086 -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПТАЛ»ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237
Учасники Товариства	фізична особа- Пироженко Микола Миколайович.(учасник 100%). Вплив на прийняття рішення після 30.04.2021р. (згідно реєстраційної інформації)
Кінцевий бенефіціарний власник	Пироженко Микола Миколайович Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив – з 30.04.2021 року. вул. Поповича космонавта, будинок 20, місто Вишгород, Вишгородський р-н, Київська обл., 07301, Україна
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. Дочірні компанії відсутні
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність Товариства:

Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» – Горелов О.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» – Кудрявцева С.В.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

Учасником АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» на дату аудиту є ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИСТЕМ ХАБ» ідентифікаційний код юридичної особи 44339865 (100%), згідно реєстраційної інформації.

Учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИСТЕМ ХАБ» є :		%
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПТАЛ» ідентифікаційний код юридичної особи 44285752	99,47%
2	Сторожук Микола Анатолійович Громадянство – Україна РНОКПП – 2232211011	0,53%

Бенефіціарним власником являється Сторожук Микола Анатолійович (код 2232211011 адреса: пров. Мукачівський, буд.6/3. кв.27, м. Одеса, Україна)

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Інформація підтверджена даними з державного реєстру, Товариство у повному обсязі розкрило структуру власності, надали підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ №163 від 19.03.2021 року Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Сумніви щодо неповного розкриття чи наявності порушень при розкритті вказаної інформації – відсутні.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання : контролером /учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становлять суспільний інтерес:

АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» не належить до підприємств що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.№996-XIV.

АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» не є контролером /учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

В АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» відсутні материнські/дочірні компанії.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» не має зобов'язань щодо дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

Станом на 31.12.2021р. активи Товариства складаються з оборотних активів та необоротних активів та становлять 7491 тис. грн.

Необоротні активи

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2021 р. на Балансі відображаються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 7491 тис. грн. (п.6.1 приміток до фінансової звітності).

Оборотні активи

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021р. відсутні.

Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2021р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 9 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2021 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6
2	Інші поточні зобов'язання	3
	Разом	9

Заборгованість термін погашення яких минув станом на 31.12.2021р. відсутня. Детальна інформація відображена в п.6.5 приміток до фінансової звітності.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги за 2021р. відсутні.

Протягом 2021 року Товариство кредитів не отримувало.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

Доходи та витрати

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

Діяльність Товариства за 2021 рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	Дані за 2021р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Інші операційні доходи	
Інші фінансові доходи	
Інші доходи	
Адміністративні витрати	(14)
Інші операційні витрати	
Інші витрати	(4)
Фінансові витрати	
Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 звіту про фінансові результати)	(18)

Думка аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу

Станом на 31.12.2021 р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 7500000,00грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування». Розмір статутного капіталу сплачений повністю.

Кошти до Статутного капіталу надійшли від засновників в сумі 7500 тис. грн. 12,13 липня 2021 року на поточний рахунок в АТ «Банк 3/4» № UA72380645000000265041332601, МФО 380645.

Статутний капітал Товариства поділений на 7500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) грн. 00 коп. Акції випущені в бездокументарній формі.

Про реєстрацію випуску акцій фонду отримано Свідоцтво НКЦПФР № 003235 від 02 серпня 2021 року.

Власником акцій Товариства станом на 31.12.2021 року згідно реєстру власників іменних цінних паперів є ТОВ «СИСТЕМ ХАБ» (код 44339865), яке володіє 7500 шт. акцій фонду (частка в статутному капіталі 100%).

Кінцевий бенефіціарний власник- Сторожук Микола Анатолійович (код 2232211011 адреса: пров. Мукачівський, буд.6/3. кв.27, м.Одеса, Україна)

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив.

Станом на 31.12.2021р. Статутний капітал Товариства сплачено повністю за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 7500 тис. грн.

Статутний капітал повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Підприємства.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

В ході проведення перевірки було встановлено що розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства України та становить 7500 тис. грн. Сума повністю відповідає даним Статуту та інформації в реєстрах.

Порушення вимог законодавства України щодо відповідності статутного капіталу відсутні.

Думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

До органів управління відносять Наглядову раду та Загальні збори.

Товариство не підпадає під критерії підприємства, що зобов'язане складати звіт про корпоративне управління.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ)

Для визначення вартості чистих активів АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПІТАЛ» керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Фонду на дату балансу склада-

ють 7482 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги вищезазначеного Положення витримано.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» станом на 31.12.2021 року повністю відповідають вимогам Рішення НКЦПФР від 10.09.2013 №1753 «Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» в редакції, яка була чинна на звітну дату.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Вимоги щодо складу і розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ», які встановлені Рішенням ДКЦПФР від 13.08.2013 року №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» у редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі. Максимальний розмір винагороди ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Активи АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Активи ІСІ станом на 31.12.2021 року відповідають вимогам законодавства.

Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Ідентифікація пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в п.7.2 приміток до фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були розкриті Товариством.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкрив аудитору, не встановлені.

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 ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розроблено та затверджено Рішенням № 12/02-18-1 від 12.02.2018р. 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.

Наявність подій після дати балансу

У АТ «ЗНВКІФ «САН КЕПТАЛ» були відсутні події після дати балансу, які б могли вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2021р.

Після дати балансу на фінансові показники Товариства буде впливати війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 »). Аудитори отримали докази від Товариства що діяльність Товариства планує продовжуватись.

Аудитором не виявлено 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»). Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Фактичне місцезнаходження: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071.

Телефон: (050) 425-74-99.

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

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».

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: № 43 від 29 квітня 2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 29 квітня 2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 18 травня 2022 року.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» _____ Людмила ГЛУШКО

Сертифікат аудитора № 006897 від 26.04.2012р., виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 26.04.2012р. № 249/3, номер* реєстрації у Реєстрі аудиторів 102224.

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» _____ Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Сертифікат аудитора серії А № 001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 28.04.1994р. № 14, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100017.

Адреса аудитора: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071.

Дата складання звіту : 18 травня 2022 року