

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕЛЬТА РОСТ»,
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

Адресати: Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам та керівництву ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕЛЬТА РОСТ»
Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕЛЬТА РОСТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС» (надалі за текстом Фонд), 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, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Фонду на 31 грудня 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 із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2021 рік аудиторами встановлено наступне:

Аудитор не отримав зовнішні підтвердження по дебіторській заборгованості яка відображена в рядку 1155 Балансу в сумі 7533 тис. грн. яка відображена за амортизованою вартістю та не має змоги підтвердити дану заборгованість. Заборгованість без нарахування очікуваних кредитних ризиків становить 9250 тис. грн.

Визначення резерву очікуваних кредитних збитків

Виконуючи наш аудит ми не отримали надійних обґрунтувань щодо принципів та підходів використаних при формуванні резерву очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості окремих боржників. Для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків, у зв'язку з застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Фонд використовував недостатньо обґрунтовану або надмірнозагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та майбутніх економічних умов. Аудитори не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Фонду, тому ми модифікували нашу думку з цього питання. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним але не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

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 Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними

вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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 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 враховувалися 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 7.8. 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 Фонду. 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 ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ».

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 Фонду.

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

Здійснюючи вищезначений аналіз впливу факторів, керівництво Фонду брало до уваги ті обставини що основним контрагентом Фонду по активних операціях є ТОВ «НОРІЯ ГРЕЙН», що зареєстроване за адресою: Україна, 15573, Чернігівська обл., Чернігівський р-н, село Серединка, вул.Дружби, будинок 2-в, тобто в зоні, де велися бойові дії. Станом на час перезатвердження звітності 30.03.2022 р. від контрагента не надходило інформації про завдання шкоди його активам чи діяльності. Інші об'єкти інвестування та контрагенти на момент складання прогнозу не знаходяться в зоні активних бойових дій та не втратили ринкову вартість через руйнування або інші пошкодження. Керівництво Фонду 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 Фонду 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 Фонду 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 ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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 Фонду 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 Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та 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 роботи 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 Фонду 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 Фонд 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.

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 затвержені 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 закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд.

Повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Скорочена назва Фонду	ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
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)	До 28 серпня 2063 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження	02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Розмір пайового капіталу	690 000 000,00 (Шістсот дев'яносто мільйонів грн.00 коп.)

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	<p>- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221</p> <p>- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ» код ЄДРІСІ 23300591</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ» ЄДРПОУ :38321284 ЄДРІСІ: 13300110</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» ЄДРПОУ: 38347339 ЄДРІСІ: 13300109</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417</p>

	<p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР» ЄДРПОУ: 41842565 ЄДРІСІ: 13300587</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЕР» ЄДРПОУ:44086768 ЄДРІСІ : 13301086</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237</p>
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» – Горелов О.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» – 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:

Ми не висловлюємо думки щодо розкриття у фінансовій звітності Фонду інформації про його кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, 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, так як Фонд не є юридичною особою.

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

ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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.

ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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):
У ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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):
ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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 293 013 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 1810 тис. грн. (п.6.1 приміток до фінансової звітності) та довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 3397 тис. грн. (п.6.2 приміток фінансової звітності).

Оборотні активи

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021р. становлять 287 806 тис. грн, які складаються з : Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 1 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів- 22 256 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість -164 322 тис. грн., гроші та їх еквіваленти на рахунках в банку- 101 227 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2021р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 6 678 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

№ з/п	Показник	тис. грн.	
		2021 рік	2020 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	1
2	Інші поточні зобов'язання	6676	52514
	Разом	6678	52515

Детальна інформація відображена в п.6.5 приміток до фінансової звітності.

Доходи та витрати

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

Діяльність Товариства за 2020р. та за 2021 рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	2021р, тис. грн.	2020р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Інші фінансові доходи	7284	22199
Фінансові витрати	(13140)	(326)
Інші операційні доходи	165674	0
Інші доходи	13	45360
Адміністративні витрати	(57)	(31)
Інші операційні витрати	(191212)	(550)
Інші витрати	(998)	(45360)
Фінансовий результат до оподаткування	(32436)	21292

Думка аудитора щодо формування та сплати пайового капіталу

Станом на 31.12.2021р. зареєстрований пайовий фонд становить 690 000 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.

В звітному періоді зареєстровано нову емісію інвестиційних сертифікатів Фонду. 02.02.2021 зареєстровано емісію 500 000 сертифікатів номіналом 1000 грн. (02.12.2021 свідоцтво 003595) Тією ж датою зареєстровано зміни до Регламенту та Проспекту емісії Фонду. Згідно внесених змін сертифікати нової емісії розміщуються серед наступних юридичних осіб:

Повне найменування	Код за ЄДРПОУ (для резидентів) (інформація з торговельного, судового або банківського реєстру відповідної країни про реєстрацію - для нерезидентів)	Місцезнаходження	Частка державної або комунальної власності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕЛЬТА + ФІНАНС"	43178433	02002, м.Київ, ВУЛИЦЯ МИКІЛЬСЬКО- СЛОБІДСЬКА, будинок 4-Г	відсутня
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТЕЙБЛ ІНВЕСТМЕНТС ГРУП"	44019602	Україна, 04053, місто Київ, вул.Січових Стрільців, будинок 21/27, офіс 405	відсутня
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЯЛ СОЛЮШНС ГРУП"	43655436	Україна, 04070, місто Київ, вул.Спаська, будинок 31Б приміщення 306	відсутня
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦ ГАЗ ЕНЕРГО"	42464650	Україна, 01001, місто Київ, вул. Грушевського Михайла, будинок 10, прим.212	відсутня

Розміщення сертифікатів серед фізичних осіб не передбачене.

Власники цінних паперів Фонду станом на 31.12.2021:

Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІВЕРІНА"	м.Київ Дегтярівська 25-А "Н", м.Київ, 04119, УКРАЇНА	5 236	5 236 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРСПЕЦТЕХ"	Якіра, 10 А, м. Київ, 04119, Україна	2 000	2 000 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДАМАНТ-ІНВЕСТ"	вул.Філатова, 10-а, 2/40, м.Київ, 01042, Україна	1 740	1 740 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ІНТЕРЛІЗІНГ"	м. Київ провулок Хрестовий 2 301, м. Київ, 01010, УКРАЇНА	8 000	8 000 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕНЕРДЖІ ФІНАНС"	01010, Україна, м. Київ, провулок Хрестовий, буд. 2, офіс 302	556	556 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІЇВСЬКА ВАГОННА КОМПАНІЯ"	04070, Україна, м. Київ, вул. Спаська, буд. 34	10 340	10 340 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "Агенція інвестиційного менеджменту"	вул. Спаська, 5, м. Київ, 04071, Україна	3 000	3 000 000,00

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДОНВУГЛЕРЕСУРСИ"	вул. Радченко, 34-Б, м. Дружківка, Донецька область, 84200, Україна	3 660	3 660 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА-ЕНЕРГЕТИЧНА-КОМПАНІЯ"	Спаська, 5, м. Київ, 04071, Україна	8 364	8 364 000,00
Науменко Юрій Анатолійович	б-р Верховної Ради, 14-Б, 208, м. Київ, Україна	18 003	18 003 000,00
БАЛАВЕТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (BALAVETON INVESTMENTS LTD)	Руссос Лімасол Тауер Кириаку Матсі 3 6В, Руссос Лімасол Тауер, 3040, КІПР	13 274	13 274 000,00
Зборовський Сергій Борисович	вул. Дніпровська Набережна, буд.1-А, кв. 17, м. Київ, 02098, Україна	29 785	29 785 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕНД К ЛТД"	ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, 1-3/2, м. Київ, 01004, Україна	1 500	1 500 000,00
ТОВ "Будброк"	пров. Нестерівський, 6, м. Київ, 04053, Україна	3 382	3 382 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦ ГАЗ ЕНЕРГО"	Грушевського Михайла, 10, 212, місто Київ, Київська область, 01001, Україна	96 009	96 009 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕЛЬТА + ФІНАНС"	вул. Микільсько-Слобідська, 4 Г, Київ, 02002, Україна	864	864 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД "ПРОГРЕС"	вул. Інститутська, 16, оф. 1/22, м. Київ, 01021	1 780	1 780 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-торгівельна компанія "Гемопласт"	м. Білгород-Дністровський вул. Маяковського 57 1, м. Білгород-Дністровський, Одеська область, 67701, УКРАЇНА	5 300	5 300 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "СКН "Сучасна комерційна нерухомість"	Україна, 01103, місто Київ, вул. Бойчука Михайла, будинок 18а	9 933	9 933 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОМЕКСПЕРТІНВЕСТ"	02094, місто Київ, вул. Гната Хоткевича, будинок 8, приміщення 201	3 773	3 773 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНДІАЛОГ»	вул. Михайлівська, 21Б, нежиле приміщення 34, м. Київ, 01001, Україна	1 441	1 441 000,00

Також на рахунках в депозитарії ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ" – 58069 шт номінальною вартістю 58 069 000,00 грн..

Залишки на рахунках в Депозитарії, оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками 403991 шт. номінальною вартістю 403 991 000,00 грн.

У звітному періоді було розміщення сертифікатів Фонду, розміщено 100594 сертифікатів. При оформленні даних операцій у 1 кварталі 2021 р. було сформовано додатковий капітал в сумі 695 тис. грн., 4 кварталі 2021 р. було сформовано додатковий капітал в сумі 3990 тис. грн., разом 4685 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2021р. - 403991 тис. грн.

Інформація про власний капітал:

тис.

грн.

№ з/п	Показник	31.12.2021	31.12.2020
1	Пайовий капітал	690000	190000
2	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(5961)	26475
3	Резервний капітал	0	0
4	Додатковий капітал (емісійний дохід)	6287	1602
5	Неоплачений капітал	(403991)	(4585)
	Разом	286335	213492

Додатковий капітал станом на 31.12.2021 р. в сумі 6287 тис. грн. був сформований за рахунок розміщення сертифікатів Фонду вище номіналу.

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

Для визначення вартості чистих активів ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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 складають 286 335 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 ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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 ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», 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 ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Активи ІСІ станом на 31.12.2021 року перевищують мінімальний обсяг активів Фонду, що відповідає 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 ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були розкриті Фондом.

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

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

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 ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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 Фонду 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 Фонду що діяльність Фонд 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: № 67 від 19 вересня 2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 19 вересня 2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 12 жовтня 2022 року.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»  Людмила ГЛУШКО

Сертифікат аудитора № 006897 виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 26.04.2012р. № 249/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102224.

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»  Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Сертифікат аудитора № 001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 28.04.1994р. № 14, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100017.

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

Дата складання звіту : 12 жовтня 2022 року.