

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ
В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2022р.

Київ

2023

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку
Учасникам та вищому управлінському персоналу
ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» (надалі за текстом Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 року., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

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 Товариства 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5. до фінансової звітності де зазначено що Товариство визнає що на безперервність діяльності Товариства впливають події пов'язані з військовою агресією, розв'язаною російською федерацією 24 лютого 2022 року. У Примітці 2.5 зазначається, що на безперервність діяльності впливають ризики, обумовлені наявністю в Україні станом на звітну дату воєнного стану та активних бойових дій в окремих регіонах країни. В зв'язку з цим, Керівництвом здійснюється аналіз невизначеності щодо перспектив завершення та наслідків бойових дій, прогнозування майбутнього та застосування професійного судження та оціночних припущень. Достовірно передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки бойових дій для Керівництва на звітну дату є неможливим. Ці події або умови разом з іншими питаннями викладеними в Примітці 2.5 до фінансової звітності

сті вказують що існує суттєва невизначеність яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 Товариства виключно за 2022 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 розглядались 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.

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, 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» , Наглядова Рада та Загальні Збори 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 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.

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 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 закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд.

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»
Скорочена назва	ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»
Код за ЄДРФІОУ	38347339
Дата державної реєстрації	23.08.2012 за номером 10701020000047279
Організаційно-правова форма	Акціонерне Товариство
Основні види діяльності КВЕД:	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	10 жовтня 2012 року № 00109
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300109
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	до 10.10.2027 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження:	02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Розмір статутного капіталу	210 000 000,00грн.
Кінцевий бенефіціарний власник	Кріппа Максим Володимирович (код 2834722451)

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 «ІНКМ» код ЄДРІСІ 23300591</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ 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 КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА» ЄДРПОУ: 38196953 ЄДРІСІ : 13300060</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44625575 ЄДРІСІ : 13301419</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.
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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» – Горелов О.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» – 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» на 31.12.2022 року та на дату аудиту є Кріппа Максим Володимирович згідно реєстраційної інформації.

Бенефіціарним власником являється Кріппа Максим Володимирович. Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2834722451.

Тип бенефіціарного володіння: 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:

ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» 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.

ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» 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):

ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» 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 31.12.2022р. активи Товариства складаються з оборотних активів та необоротних активів та становлять 284 371 тис. грн.

Необоротні активи

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, на підставі наданої Товариством інформації, аудитором встановлено, що станом на 31.12.2022 р. на Балансі відображаються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 5736 тис. грн. (п.6.1 Приміток до фінансової звітності).

Також до складу необоротних активів віднесено довгострокову дебіторську заборгованість в сумі 30688 тис. грн. (п.6.2 Приміток до фінансової звітності).

Оборотні активи

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2022р. становлять 247 947 тис. грн, які складаються з : дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів – 13 048 тис. грн, іншої поточної дебіторської заборгованості -234 821 тис. грн. та гроші та їх еквіваленти на рахунках в банку- 78 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2022р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 77 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 72 тис. грн;
- Інші поточні зобов'язання – 5 тис. грн.

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

Протягом 2022 року Товариство кредитів не отримувало.

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 2022 рік характеризується наступними показниками:

- Інші операційні доходи – 9 301 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи – 24 494 тис. грн;
- Інші доходи – 656 тис. грн;
- Адміністративні витрати – (150) тис. грн;
- Інші операційні витрати – (10 977) тис. грн;
- Фінансові витрати – (3 551) тис. грн;
- Інші витрати- (10 092) тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 звіту про фінансові результати)- 9 681 тис. грн.

Думка аудитора щодо формування та сплати статутного капіталу

Державна реєстрація Товариства проведена 23.08.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за номером 10701020000047279.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становив 1 510 000 (один мільйон п'ятсот десять тисяч) гривень. На дату державної реєстрації Статуту у новій редакції початковий статутний капітал був сформований у повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі, та грошовими коштами засновників Товариства.

Засновниками Товариства були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Стайлинг», розмір внеску якого 11206,00 (одинадцять тисяч двісті шість) гривень, що становить 0,74% початкового статутного капіталу (внесок внесено грошовими коштами) та БІРКЕНВУД ЛІМІТЕД (BIRKENWOOD LIMITED), розмір внеску якого 1498794,00 грн., що становить 99,26% початкового статутного капіталу (внесок внесено акціями).

Оплата заявлених учасниками Товариства внесків до початкового статутного капіталу здійснювалась цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі та грошовими коштами.

Таким чином, початковий статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі, згідно вимог чинного законодавства України.

Відповідно до свідоцтва про реєстрацію випуску акцій реєстраційний номер 00270 від 19 грудня 2012 року було зареєстровано 210 000 000 штук простих іменних акцій на суму 210 000 000 гривень.

Станом на 31.12.2022р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 210 000 000,00грн. (Двісті десять мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» .

Станом на 31.12.2022 року єдиним акціонером Товариства згідно реєстру власників є Кріппа Максим Володимирович (код 2834722451), що володіє 93045597 штук акцій номінальною вартістю 93 045 597,00 грн. (дев'яносто три мільйони сорок п'ять тисяч п'ятсот дев'яносто сім гривень 00 копійок)., що складає 44,3074% Статутного капіталу Товариства.

Цінні папери оформлені ГС до розподілу за власниками – 116954403 шт на суму 116 954 403 (Сто шістнадцять мільйонів дев'ятсот п'ятдесят чотири тисячі чотириста гривень 00 копійок).

На 31.12.2022р. сума неоплаченого капіталу становить 116 954 тис. грн.

Власний капітал станом на 31.12.2022 року становить 284 294 тис. грн, та складається:

- зареєстрований (пайовий) капітал 210 000 тис. грн;
- додатковий капітал 29 070 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 162 178 тис. грн.
- Неоплачений капітал 116 954 тис. грн.

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 210 000 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.

Наглядова рада затверджена Протоколом №5/03-21-1 від 05.03.2021 року у складі:

Назаренко Сергій Віталійович (Голова Наглядової ради), Хайтулов Максим Костянтинович, Пироженко Микола Миколайович (члени Наглядової ради).

Розподіл повноважень органів управління визначений Статутом Товариства.

Збори учасників відбуваються у терміни та в порядку відповідно до Статуту ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ».

Стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає законодавству України.

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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Товариства на дату балансу складають 284 294 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» станом на 31.12.2022 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ», 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» 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 31.12.2022 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ». 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)

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 ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» були відсутні події після дати балансу, які б могли вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2022р.

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, який проводить аудит фінансової звітності

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.

Адреса вебсторінки /вебсайту суб'єкта аудиторської діяльності: www.audit-optim.com.ua

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності :

▪ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» внесена до Розділу : «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають

право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Номер реєстрації у Реєстрі 0295.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 50 від 02 березня 2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 02 березня 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 15 березня 2023 року.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»  Людмила ГЛУШКО

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102224)

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»  Тетяна ТРУШКЕВИЧ

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100017)



Київ

15 березня 2023 року