

Україна, 01133 м. Київ, вул. Мечникова, 14/1 к.515, Свідоцтво АП України № 0117

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (висновок 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 2014 року.

м. Київ

19 лютого 2015 року

Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку.
Іншим особам.

1. Звіт щодо фінансової звітності.

Вступний параграф.

Згідно з договором № 2/ 22 від 18.02.2015 року, ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності «Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС» станом на 31.12.2014 року, з метою підтвердження достовірності та відповідності чинному законодавству.

Підстава для проведення аудиту: національні стандарти аудиту з врахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту 700 „Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; міжнародного стандарту аудиту ; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; МСА 710 «Порівнювальна 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», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів».

Аудиторську перевірку розпочато 18.02.2015 року і закінчено 19.02.2015 року.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

1. Основні відомості про Фонд станом на 31.12.2014 року.

Повна назва	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕЛЬТА РОСТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код ЄДРПОУ	38214406
Телефон, факс	(044) 517-73-20
Місцезнаходження	02002, м. Київ, вул.Микільсько-Слобідська, буд.4-Г
Організаційно-правова форма суб'єкту перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю (240)
Свідоцтво про державну реєстрацію	Зареєстроване Дніпровською райдержадміністрацією у м.Києві 07.05.2012р. за № 10731020000022465
Дата та № свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ	№ 00221 від 28.08. 2013р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	23300221
Строк діяльності Фонду	50 років до 28.08.2063р.
Депозитарій	ПАТ «Національний депозитарій України»
Незалежний оцінювач майна	ТОВ «Консалтингова Компанія «БІ.ЕФ.СІ.» (код 34477471)
Зберігач	ТОВ «АФФІНАЖ» (код 37036252)
Основний вид діяльності за КВЕД	66.30 – Управління фондами;

Інституційний сектор економіки за KICE S.12302 Інші приватні фінансові посередники, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів.

ТОВ «КУА «Дельта Плюс» має Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №2082 від 06.08.2012р. В зв'язку зі зміною місцезнаходження фінансової установи дата зміни Свідоцтва – 11.06.2014р.

Строк, встановлений для досягнення мінімального обсягу активів Фонду: не більше шести місяців з дня реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів Фонду.

Фонд створено згідно з рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» (протокол №09 від 02.07. 2014р.)

Мета створення Фонду: Отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Фонд здійснює інвестування в усі галузі народного господарства, з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи Фонду можуть складати грошові кошти як в національній так і в іноземній валюті.

Учасником пайового інвестиційного фонду є інвестор – юридична або фізична особа, яка придбала інвестиційний сертифікат цього Фонду.

Перелік юридичних осіб, серед яких будуть розміщуватися інвестиційні сертифікати

Фонду:

Найменування юр.осіб	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження
ТОВ «Евросіті Інвест»	38274994	08132,Київськаобл..Киево-Святошинський м.Вишневе,вул..Святошинська,13
ТОВ «Сучасні Фінансові інструменти»	35059833	04080 м.Київ,вул.Терьохіна,8-А
ТОВ «Травень Трейд»	38514202	03067м.Київ, вул.Генерала Тупикова, будинок 3/1
ТОВ «Торгово-промислова компанія «ОМЕГА»	35634846	01103 м.Київ, бульвар Дружби Народів, 18/7
ПАТ «Експортно-Імпортна агенція «ОМЕГА»	32851574	01024 м.Київ, вул..Круглоуніверситетська, 14
ПАТ «Фінансова компанія «Супутник»	35895153	04050 м.Київ, вул..Дегтярівська,9, нежиле приміщення 69

Фонд має Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів (Реєстраційний № 00637 від 30.07.2014р.). Комісія з цінних паперів та фондового ринку засвідчує випуск інвестиційних сертифікатів що здійснюється ЗНВПФ «Дельта Рост». Реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300221. Випущено сертифікатів на загальну суму Сто дев'яносто мільйонів грн. номінальною вартістю одна тисяча гривень. Форма існування – бездокументарна. Кількість іменних сертифікатів – сто дев'яносто тисяч. Випуск унесено до реєстру інститутів спільного інвестування та Державного реєстру випусків цінних паперів.

Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, а також фінансова звітність за 2014 року в складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014р.;
- Звіт про власний капітал за 2014р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014р.

Бухгалтерський облік підприємство вело за Міжнародними стандартами та у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» з врахуванням П(С)БУ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну України 07.02.2013р № 73.

Облікову політику підприємства на 2014р. затверджено наказом № 01 від 10.01.2014р. яким визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог передбачено Міжнародних стандартів. Зокрема: основні засоби та малоцінні необоротні активи обліковувати у відповідності до вимог МСБО №16 «Основні засоби»; нематеріальні активи - по МСБО 38 «Нематеріальні активи», облік запасів у відповідності з вимогами МСБО №2 «Запаси». Облік дебіторської заборгованості та зобов'язань ведеться у відповідності до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та визнаються у випадку, якщо товари, послуги або роботи фактично отримані від постачальників, рух поточних фінансових інвестицій ведеться на рахунку

№35 «Поточні фінансові інвестиції», які первісно оцінюються та відображаються в обліку за справедливою вартістю. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг. Бухгалтерський облік доходів проводиться у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід». Витрати підприємства відображаються з використанням рахунку 9 класу «Витрати діяльності». Підприємство дотримується основних вимог до визнання та складу витрат, визначених вимогами МСБО №№ 19,23. Бухгалтерський облік податку на прибуток здійснюється згідно МСБО 12 «Податок на прибуток».

Вартість інвестиційних сертифікатів, що придбаваються інвестором з дня прийняття Комісією Рішення про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів, визначається виходячи з розрахункової вартості інвестиційного сертифікату, що встановлюється на день подання інвестором заявки на придбання інвестиційних сертифікатів.

Вартість інвестиційних сертифікатів, що викуповуються у інвесторів, визначається виходячи з розрахункової вартості інвестиційного сертифікату, що встановлена на день подання інвестором заявки на викуп інвестиційного сертифікату Фонду.

Розрахункова вартість інвестиційного сертифікату визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів на кількість інвестиційних сертифікатів, що перебувають в обігу на дату розрахунку.

Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з порядком, передбаченим «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336.

Ринкова вартість належних Фонду цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених по кожному з організаторів торгівлі.

При оцінці вартості активів Фонду вартість цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, дорівнює нулю.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства, зокрема, відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, покладено на управлінський персонал підприємства.

Відповідальність аудитора.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів, на основі результатів аудиторської перевірки.

В ході перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV, національним стандартом бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності; міжнародними стандартами бух.обліку та міжнародних стандартів аудиту № 700 та № 701 „Аудиторський висновок про фінансову звітність”, МСА № 706, 720 „Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти” , аудиторської практики та вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженими Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. №991.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Інформація, що міститься у аудиторському висновку, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах «ЗНВ ПФ «Дельта Рост», що були надані аудитору керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

Параграф, що описує обсяг.

Аудит включає перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 5 відсотків до валюти балансу Товариства. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку.

Згідно міжнародних стандартів аудиту, метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором думки щодо окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України.

Параграф, у якому висловлено думку аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності Фонду базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, вимогами положень міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Плану бухгалтерських рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення.

Стан аналітичного та синтетичного обліку задовільний, бухгалтерська та статистична звітність складається своєчасно та в повному обсязі.

Аудитором визначена правильність накопичення інформації в регістрах бухгалтерського обліку.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Висловлення думки аудитора.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» є немодифікованою та засвідчує, що вона складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи. Думка є безумовно позитивною.

Розкриття інформації за видами активів.

Згідно даних **Звіту про фінансовий стан** Фонду, активи підприємства на 31.12.2014 року склали 142915 тис.грн. В складі балансу необоротні активи не враховувались.

Оборотні активи підприємства складаються з : поточних фінансових інвестицій в сумі 141978 тис.грн. та грошових коштів в сумі 937 тис.грн.

Облік поточних інвестицій відповідає вимогам МСБО №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Облік операцій на поточному рахунку відповідає вимогам чинного законодавства, кошти з розрахункового рахунку списуються виключно за розпорядженням відповідних посадових осіб Фонду. Дані аналітичного обліку коштів на банківському рахунку відповідають синтетичному обліку, розбіжностей під час перевірки не виявлено.

Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених ст.48 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Розкриття інформації про формування та сплату пайового капіталу.

Зареєстрований (пайовий) капітал підприємства станом на 31.12.2014р. становив 190 000 тис. грн. Згідно даних балансу неоплачений капітал (нерозміщені інвестиційні сертифікати) складав 48000 тис.грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2014 року становив 142887 тис. грн. В складі власного капіталу враховуються нерозподілені прибутки в розмірі 887 тис.грн.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Довгострокових зобов'язань у Фонді на момент аудиторської перевірки на балансі станом на 31.12.2014р. не враховувалось. В складі поточних зобов'язань обліковуються : поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 27 тис.грн., та інші поточні зобов'язання в сумі 1,0 тис.грн. Всього зобов'язань станом на 31.12.2014р. на балансі підприємства враховувалось 28 тис.грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в **Звіті про фінансові результати за 2014 рік**. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Фінансові звіти складено у відповідності з вимогами діючого законодавства.

Доходи формуються згідно вимог МСБО № 18, а витрати – відповідно до положень облікової політики.

Фінансовий результат від операційної діяльності за 2014 рік становив 1500361 тис.грн., який одержано, в основному, від інших фінансових доходів.

Згідно даних **Звіту про рух грошових коштів за 2014 рік**, складеного за прямим методом, чистий рух коштів від операційної діяльності становив 0,0 тис.грн.; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складав 937 тис.грн.; рух коштів від фінансової діяльності –0 тис.грн. Чистий рух коштів за звітний період 937 тис.грн.

Згідно **Звіту про власний капітал за 2014 рік**. Внески до зареєстрованого (пайового) капіталу становили 190000 тис.грн. Одержаний чистий прибуток в сумі 150361 тис.грн. було розподілено на виплати власникам інвестиційних сертифікатів у вигляді дивідендів за 2014 рік в сумі 149474 тис.грн. Здійснено також погашення заборгованості з неоплаченого капіталу в розмірі 142000 тис.грн.

Із суми нарахованих та виплачених дивідендів було сплачено до бюджету податок в сумі 7474 тис.грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2014р. становив 142887 тис.грн.

В Примітках до річної фінансової звітності за 2014 рік достатньо розкрита інформація щодо фінансових інвестицій.

Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитор ознайомила з іншою інформацією, на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією щодо господарської діяльності, суттєвих суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

2.Звіт про інші правові та регуляторні вимоги..

На думку аудитора, у відповідності до встановлених нормативів, зокрема, національних стандартів бухгалтерського обліку, в цілому, достатньо розкрита за видами активів, власного капіталу та зобов'язань.

Чисті активи Фонду станом на 31.12.2014р. склали 142887 тис.грн. При визначенні вартості чистих активів, управлінський персонал дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії.

У Фонду не було подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Керівництво підприємства не має інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на його діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Система бухгалтерського обліку, яку застосовує управлінський персонал підприємства, відповідає вимогам чинного законодавства та міжнародних стандартів з урахуванням вимог П(С)БУ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну України 07.02.2013р № 73.

На підприємстві розроблено та впроваджено систему внутрішнього контролю, яка необхідна при складанні фінансової звітності з метою запобігання суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

Пов'язаними особами Фонду були:

ТОВ «Евросіті Інвест»; Торгово-промислова компанія «Омега».

Відносини і операції з пов'язаними особами не виходять за межі нормальної діяльності

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної у фінансових звітах за 2014 рік. Встановлено, що фінансова інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Вибірковою перевіркою взаємозв'язку між затвердженими формами звітності розбіжностей не встановлено.

Згідно проаналізованих показників фінансового стану та платоспроможності можна зробити загальний висновок про стабільне фінансове становище Фонду на 31.12.2014р.

Інші елементи.

Мале аудиторське підприємство „Сторно” у формі ТОВ здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0117 згідно рішення АПУ від 04.11.2010 року № 221/3, термін дії якого продовжено до 04.11.2015 року.

МАП «Сторно» має Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії П 000191реєстраційний номер 191, строк дії якого до 04.11.2015р.

Директор-аудитор МАП «Сторно» Муратова Катерина В'ячеславівна має сертифікат аудитора № 007125, виданий рішенням Аудиторської палати України 26.12.2013р. №287/2, який чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Саса Наталія Анатоліївна має сертифікат аудитора № 007132, виданий рішенням АПУ 26.12.2013р. №287/2, чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого продовжено до 17.02.2018р., згідно рішення АПУ від 31.01.2013р. № 264/2.

Місцезнаходження МАП «Сторно»: м.Київ, вул.Мечникова, 14/1 к.515

Висновок:

Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оціночний метод оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, рахуємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Фонду.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

На нашу думку, фінансова звітність Фонду представлена об'єктивно у всіх суттєвих аспектах, та, в цілому, відповідає вимогам чинного законодавства України, справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на 31.12.2014 року.

Директор-аудитор



Муратова К.В.