

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "ДЕЛЬТА РОСТ" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ДЕЛЬТА ПЛЮС" і ЄДРПОУ 38214406

Підприємство

Територія Дніпровський р-н м.Києва а КАТОТТГ UA80000000000479391

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ

Вид економічної діяльності за КВЕД

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон 02002, місто Київ, вул. Микільсько-Слобідська, буд. 4-Г, 0445177320

Коди		
2022	01	01
38214406		
UA80000000000479391		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копій

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	959	-
інші фінансові інвестиції	1035	3 970	1810
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 674	3 397
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 603	5 207
II. Оборотні активи			
заси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	22 104	22 256
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	236 296	164 322
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	101 227
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2	101 227
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	258 404	287 806
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	266 007	293 013

Пасив	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	190 000	690 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 602	6 287
Емісійний дохід	1411	1 602	6 287
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	26 475	-5 961
Неоплачений капітал	1425	(4 585)	(403 991)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	213 492	286 335
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	52 514	6 676
Усього за розділом III	1695	52 515	6 678
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	266 007	293 013

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
38214406		

Підприємство

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий
інвестиційний фонд "ДЕЛЬТА РОСТ" Товариства з
обмеженою відповідальністю "Компанія з управління
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	165 674	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(57)	(31)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(191 212)	(550)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(25 595)	(581)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7 284	22 199
Інші доходи	2240	13	45 360
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(13 140)	(326)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(998)	(45 360)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	21 292
збиток	2295	(32 436)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	21 292
збиток	2355	(32 436)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-32 436	21 292

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	191 269	581
Разом	2550	191 269	581

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна



Дата (рік, місяць, число) 2021 12 1
за ЄДРПОУ 38214406

Підприємство

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "ДЕЛЬТА РОСТ" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ДЕЛЬТА ПЛЮС"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(110)	(78)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 280)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5 391	-82
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	799
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	162	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	565	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	609	73
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(800)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 336	72
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	105 280	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	105 280	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	101 225	-10
Залишок коштів на початок року	3405	2	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	101 227	2

Керівник

Головний бухгалтер



Горєлов Олексій Юрійович

Кудрявцева Світлана Вікторівна

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
38214406		

Підприємство

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд
"ДЕЛЬТА РОСТ" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія
з управління активами "ДЕЛЬТА ПЛЮС"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	190 000	-	1 602	-	26 475	(4585)	-	213 492
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	190 000	-	1 602	-	26 475	(4585)	-	213 492
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(32436)	-	-	(32436)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	500 000	-	-	-	-	(500000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	4 685	-	-	100 594	-	105 279
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	500 000	-	4 685	-	-32 436	(399406)	-	72 843
Залишок на кінець року	4300	690 000	-	6 287	-	-5 961	(403991)	-	286 335

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК
за МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕЛЬТА РОСТ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

Керівництво ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» (далі Керівництво або Керівництво Фонду) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» (далі Фонд) станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за період, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Фонду;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в окремій фінансовій звітності;
- оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Фонду, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Фонду і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Фонду вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Фонду.

Фінансова звітність Фонду за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, була схвалена до випуску 31 січня 2022 року, перезатверджена в частині приміток в зв'язку з воєнним становищем 30.03.2022 року та підписана директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»:

- Звіт про фінансовий стан - БАЛАНС (Форма № 1) станом на 31.12.2021р.;
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансовий результат) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (Форма № 3);
- Звіт про зміни в капіталі (Форма № 4) за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Від імені ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,
що діє в інтересах ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ»

Горелов О.Ю.
Директор



30 березня 2022 року

Кудрявцева С.В.
Головний бухгалтер

30 березня 2022 року

1. 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»
Місцезнаходження	02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	28 серпня 2013 року №00221
реєстраційний код за ЄДРІСІ	23300221
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	До 28 серпня 2063 року
Розмір пайового капіталу	690 000 000,00 (Шістсот дев'яносто мільйонів грн.00 коп.)
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Фонд не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Фонд не має материнської компанії. Дочірні компанії відсутні.
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Фонд не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основні відомості 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:	02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Телефон	044-517-73-20
Офіційна сторінка в Інтернеті	deltaplus.kiev.ua
Адреса електронної пошти	deltapluskua@gmail.com
Фонди які перебувають в управлінні	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221 - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ» код ЄДРІСІ 23300591 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ЄДРПОУ :38321284 ЄДРІСІ: 13300110 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

	<p>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 КЕПІТАЛ» 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. Україна, 07301, Київська обл., Вишгородський р-н, місто Вишгород, вул. Поповича космонавта, будинок 20
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. Дочірні компанії відсутні.
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»).

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 06.08.2012 року, реєстраційний № 2082; дата зміни свідоцтва 11.06.2014 (причина зміни – зміна місцезнаходження фінансової установи). Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (Протокол №4-2 від 21.06.2012 року).

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Фонду в звітному періоді були наступні особи:

- Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» Горелов О.Ю.,
- Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» Кудрявцева С.В.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними

економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі- МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі-МСБО) та Тлумачення (надалі- КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2 Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності Керівництво Фонду здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній Керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, Керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень; є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження Керівництво Фонду посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження Керівництво Фонду враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики.

Так у процесі застосування облікової політики Керівництво Фонду при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві.

2.3 Нові та переглянуті стандарти МСФЗ

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту	1 січня 2022 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	Відсутня	-
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і 	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<ul style="list-style-type: none"> «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Послання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань,</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.		
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фонд має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку інвестицій в Україні на 2021 рік, Керівництвом Фонду обрана стратегія якісного розвитку.

У 2022 році Фонд спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» не має намірів ліквідувати Фонд або припинити його діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Але Фонд визнає, що на безперервність діяльності впливає поширення коронавірусної хвороби COVID-19, карантину та обмежувальних заходів в країні. В зв'язку з цим, компанією здійснюється аналіз невизначеності щодо розгортання подій і строків подолання пандемії і прогнозування майбутнього та

застосування професійного судження та оціночних припущень.

Згідно з основою бухгалтерського обліку, що базується на принципі безперервності, фінансова звітність Фонду складається на основі припущення, що Фонд продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» не має наміру ліквідувати Фонд чи припинити діяльність. Внаслідок пандемії COVID-19 економічні обставини господарювання в Україні швидко змінюються, але ці зміни не спричинили суттєвого впливу на діяльність Фонду, а відповідно на те, як управлінський персонал виконує ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» свої відповідні обов'язки та оцінює здатність Фонду продовжувати безперервну діяльність у зв'язку з триваючою пандемією COVID-19.

24 лютого 2022 року указом президента України було введено військовий стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації. Російські війська розпочали інтенсивні обстріли підрозділів Збройних сил України, перетнули кордони, а також нанесли ракетно-бомбові удари майже на всій території України. За період з 24.02.2022 внаслідок авіаційних бомбардувань Росії відбулось значне руйнування транспортної інфраструктури, знищення великої кількості адміністративних будівель, лікарень, житлових будинків в різних містах України, є жертви серед військових та цивільного населення. Від самого початку війна заподіяла значної шкоди економіці України, особливо через призупинення торгівлі та перенаправлення державних видатків. Збитки для України за два тижні війни склали близько 100 млрд. дол. Близько 30% бізнесу повністю або тимчасово зупинило роботу в Україні.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходяться ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», не є окупованою, активи Фонду не зазнали руйнувань, доходи Фонду не зазнали змін, що обумовлені наслідками бойових дій, чи запровадження воєнного стану. ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» не співпрацювало в 2021 році ні з Росією ні з Білорусією ні в інтересах Фонду, ні взагалі.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки війни для Фонду ... сьогодні є неможливим.

Керівництвом Фонду було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Фонду здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Керівництво Фонду приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2022 року, у Керівництва Фонду відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» продовжувати свою діяльність безперервно.

ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» буде надалі вести свою діяльність.

Фінансова звітність Фонду за 2021 рік не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, Керівництво Фонду вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Фонд здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.6. Економічне середовище, у якому Фонд проводить свою діяльність

Діяльність Фонду в 2021 році здійснювалась в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

В 2021 році ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки похвалення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України і загальне похвалення ділової активності.

Довгострокові суверенні рейтинги України в іноземній і національній валюті за глобальною шкалою:

Рейтингове агентство	Поточний рейтинг	Прогноз	Дата присвоєння рейтингу
"Fitch Ratings" (Fitch)	B/B	Позитивний	6 серпня 2021
"Standard & Poor's" (S&P)	B/B	Стабільний	10 вересня 2021
"Moody's Investors Service" (Moody's)	B3	Стабільний	12 червня 2020
Rating and Investment Information, Inc. (R&I)	B+	Стабільний	27 вересня 2021

за національною шкалою на рівні "aaA".

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонду.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва Фонду щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки Керівництва Фонду.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»). Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Керівництво Фонду проаналізувало всі ризики та, незважаючи на військовий стан в країні, буде надалі вести свою діяльність та планує збільшити прибуткових операцій впродовж 2022 року.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Фонду на сьогодні є неможливим.

Однак може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

При цьому станом на 31 грудня 2021 року Фонд не мав суттєвої в масштабах вартості наявних активів кредиторської заборгованості, прострочена кредиторська заборгованість на звітну дату складала 1 836 тис. грн., з неї заборгованість, що мала мінімальне прострочення (1 день), - 1 836 тис. грн. Наявність простроченої заборгованості не свідчить про збільшення ризику, оскільки вона багатократно перекривається наявним на звітну дату залишком грошових коштів, її виникнення обумовлено виключно управлінськими рішенням Керівництва Фонду.

На покриття кредитних ризиків Фонду по дебіторській заборгованості створено адекватні резерви. На звітну дату Фонд має великий запас ліквідності (наявні кошти на рахунках Фонду в 15,15 рази перевищують сумарну балансову оцінку всіх зобов'язань Фонду) та не планує припинити діяльність у майбутньому.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки Керівництва Фонду.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2021 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2018 році індекс інфляції становив 109,8%, в 2019 році - 104,1 %, а в 2020 році - 105,0%, в 2021 році – 110,0%.

Показники фінансової звітності за 2021 рік не перераховуються, Керівництво Фонду, ґрунтуючись на власному судженні, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В звітному періоді для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

2.7. Порівнянність інформації

По всім сумах, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

2.8.Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

2.9.Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Фонду затверджена 31 січня 2022 року, та перезатверджена в частині приміток в зв'язку з воєнним станом в країні 30.03.2022 року. Ні учасники Фонду, ні Керівництво Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.10.Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2021 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1.Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань, справедливую вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Протягом звітного періоду при складанні звітності Фонду застосовувалася Облікова політика ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», затверджена Наказом №1 від 01.01.2015 зі змінами та доповненнями, розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Керівництво Фонду обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика змінюється ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потіки КУА або Фондів.

Продовж 2021 року були зміни в облікових політиках, ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» переглянуло та затвердило зміни до Облікової політики щодо моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків.

З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовуються в обліку Фонду, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Керівництво Фонду на звітну дату аналізує та оцінює фінансові інструменти відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з врахуванням очікуваних кредитних ризиків. ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розроблено Положення про управління ризиками з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок COVID-19. Фінансові інструменти в звітності відображаються з врахуванням даних ризиків.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад фінансової звітності ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ»:

- Звіт про фінансовий стан -БАЛАНС (Форма № 1) станом на 31.12.2021р.;
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансовий результат) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (Форма № 3);
- Звіт про зміни в капіталі (Форма № 4) за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Звітність складена в тисячах гривень.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання

Відображення фінансових інструментів у звітності регламентується МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо цього інструмента (МСФЗ 9).

Фонд припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли (МСФЗ 9):

а) строк дії контрактних (договірних) прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

б) він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Фонд передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він:

а) передає контрактні (договірні) права на одержання грошових потоків фінансового активу; або

б) зберігає контрактні (договірні) права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам.

Фонд вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Класифікація

Класифікація фінансових активів

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) бізнес-моделі Фонду для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних (договірних) грошових потоків фінансового активу.

Фонд застосовує дві бізнес-моделі для управління фінансовими активами:

- портфель інвестицій, управління яким він здійснює з метою отримання контрактних (договірних) грошових потоків,
- портфель інвестицій Фонду, управління яким здійснюється з метою торгівлі для реалізації змін справедливої вартості.

Фонд здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фонд класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких (МСФЗ 9):

а) фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;

в) договорів фінансової гарантії;

г) зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.

Фонд не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Оцінка фінансових активів

Первісна оцінка фінансових активів

Під час первісного визнання фінансового активу Фонд оцінює його за його справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні (договірні) умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фонд застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю вимоги щодо зменшення корисності (МСФЗ 9).

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операції за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи продажу описаного майна. Проте справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

При оцінці фінансових активів за справедливою вартістю Фонд використовує встановлені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» такі рівні ієрархії справедливої вартості відповідно до вимог:

- 1 **рівень ієрархії** - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, та спостережувані;
- 2 **рівень ієрархії** - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.
- 3 **рівень ієрархії** - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Оцінка фінансових зобов'язань

Первісна оцінка фінансових зобов'язань

Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Фонд оцінює його за його справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Подальша оцінка зобов'язань здійснюється як такі, які оцінюються за амортизованою вартістю.

3.3.2. Інструменти капіталу

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним серед організаторів торгів офіційним біржовим курсом, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії, надалі називається "ринкова вартість".

Справедлива вартість інструменту капіталу, щодо якого не встановлений біржовий курс, може оцінюватися за вартістю, встановленою незалежним оцінювачем, якщо актуальність такої оцінки не гірша за 30 календарних днів (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передуює даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії - не активний ринок).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів (3-й рівень ієрархії) здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі

річної фінансової звітності на останню звітну дату, а у разі відсутності до дати подання звітності Товариства на затвердження, проміжної фінансової звітності.

Частки в асоційованих підприємствах, статутний капітал яких знаходиться в стадії формування оцінюються за методом участі в капіталі. З моменту, коли коректна оцінка таких інструментів капіталу за справедливою вартістю стає можливою, Товариство, починаючи з найближчої звітної дати оцінює такі активи за справедливою вартістю.

Оцінка частки в товаристві з обмеженою відповідальністю здійснюється також виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату або проміжної фінансової звітності.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

3.4. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Облік грошових коштів та їх еквівалентів регламентується МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (МСБО 7). Грошові кошти включають в себе гроші на поточних, депозитних рахунках Товариства. Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом трьох місяців після звітного періоду.

Еквіваленти грошових коштів - короткострокові, високоліквідні вкладення, які вільно конвертуються в заздалегідь відому суму грошових коштів і характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Інвестиційна діяльність - це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.

Депозити/грошові кошти на поточних рахунках у разі підвищення ризику ліквідності (не повернення) підлягають перекласифікації.

Депозити в банках у разі неможливості дострокового отримання грошових коштів на поточний рахунок не є еквівалентами грошових коштів та класифікуються як фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 24-х місяців - розмір резерву збитку складає 0,001%, більше 2 років - 10%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 10% до 100% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Фонд відносить облигації, депозити, дебіторську заборгованість, в тому числі позики та векселі (до погашення).

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

Для фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором і грошовими потоками, які Фонд очікує отримати.

Станом на кожну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість додатково класифікується на такі категорії:

- Кредити (позики) та аванси;
- Торгівельна заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструмента та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості контракту.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

В подальшому Фонд на кожну звітну дату оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам» (МСФЗ 9).

3.7.Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію, шляхом визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків.

Загальний підхід - модель оцінки очікуваних кредитних збитків (стадії життєвого циклу) наступний:

Стадія	Кредитний ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків*
1	Низький: <i>кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання</i>	відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії, - позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання ; - перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його - здатність до виконання зобов'язань	аналіз 12 місяців	0,001 %-2%
2	Середній: <i>значне зростання кредитного ризику</i>	- з зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику, - неповний платіж - часткове виконання умов договору - надає не повна інформація про позичальника	аналіз всього життєвого циклу інструмента	2%-10%
3	Високий:	-значні фінансові труднощі фінансового інструмента -дефолт - поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізації контрагента, -часткове виконання умов договору	аналіз всього життєвого циклу інструмента	від 10 до 100%

* (з урахуванням ймовірності дефолту)

На кожен звітну дату Керівництво Фонду визначає, чи наявні ознаки зниження кредитної якості дебіторської заборгованості (включаючи заборгованість по позиках). У відповідності до результатів аналізу на підставі норм. п.5.5.5-5.5.11 МСФЗ 9 кваліфікує заборгованість за ознакою зазнав чи не зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Відповідно до кваліфікації Керівництво Фонду визначає кредитні збитки за 12-місячними очікуваними кредитними збитками, для заборгованості, кредитний ризик за якою не зазнав значного зростання з моменту визнання, та за кредитними збитками за весь строк дії заборгованості (до договірної дати погашення) для заборгованості, кредитний ризик за якою зазнав значного зростання з моменту визнання.

Резерви за наявності такої можливості створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів та окремих фінансових активів. Фактори, які мають розглядати при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності перспективи на обсягів збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

В разі недостатності доступної інформації для достовірного визначення розміру очікуваних кредитних збитків за заборгованістю на індивідуальній основі, резерви по позиках та торгівельній заборгованості формуються з застосуванням коефіцієнтів сумнівності.

Сума збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі виявлення достатніх ознак неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності, а в разі недостатності резерву визнається відповідний збиток.

Для визначення розміру резервів 12 місячних кредитних збитків застосовуються наступні коефіцієнти сумнівності, встановлені положенням про облікову політику:

до заборгованості, щодо якої не виявлено ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка не є простроченою 1% від номіналу заборгованості;

До заборгованості, щодо якої не виявлено суттєвих ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка не є простроченою 2% від номіналу заборгованості;

До заборгованості, щодо якої не виявлено суттєвих ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка є простроченою, за умови введення обґрунтованого припущення, що цей фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику, залежно від строку прострочення:

до 30 днів – 5%

від 30 до 90 днів – 10% від номіналу заборгованості;

При простроченні заборгованості понад 90 днів припущення, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику підлягає скасуванню й кредитні ризики визнаються за весь строк дії фінансового інструменту. При цьому для поточної заборгованості в разі відсутності/недостатності даних для оцінки кредитного ризику на індивідуальній основі резерв оцінюється з застосуванням наступних коефіцієнтів сумнівності:

від 90 до 180 днів – 25%

від 180 до 365 днів – 50%

більше 365 днів – 100%.

З метою визначення прострочення та кредитної якості заборгованість за позицією, процентами та фінансовими санкціями за одним договором розглядається як єдиний фінансовий інструмент.

3.8. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для цього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок, або за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявних і строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.9. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Фонду сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Фонду не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю.

3.10. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.11. Основні засоби

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн. Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» об'єкти основних засобів Фонд обліковує за моделлю собівартості, а саме собівартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.12. Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з тим, що були первісно очікувані від об'єкта основних засобів та мають конкретне визначення щодо майбутніх економічних вигід

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані або повернення об'єкта в робочий стан, або ж одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду.

3.13. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Фонду нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.

Відповідно до Закону № 466 підрозділ 4 розділу XX Кодексу пункт 431, яким передбачено, що при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств на період з 01 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року платники податку на прибуток мають право під час розрахунку амортизації щодо основних засобів використовувати наступні строки амортизації:

Земля	Не амортизується
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	5 років
Основні засоби в стадії виробництва	Не амортизується
Машини та обладнання	2 роки
Транспортні засоби	2 роки
Меблі та офісне обладнання	5 років
Покращення орендованих основних засобів	Залежно від строку оренди
Необоротні активи для продажу	Не амортизується
Інші	5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.14. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.15. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Керівництво Фонду оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Фонд сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.16. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться за методом FIFO, яка визначається за формулою - «перше надходження - перший видаток».

3.17. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.17.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для (а) використання у зміні у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості виробництва чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.17.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Фонд обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.18. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно із Податковим кодексом України зі змінами та доповненнями станом на 31.12.2021 року п. 141.6.1 «Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування) відсотки за позиками, орендні (лізингові платежі, роялті тощо)»

3.19.Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.19.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Фонд не створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток, в зв'язку з тим, що КУА проводить всі розрахунки.

3.19.2 Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Фонд не нараховує та не сплачує виплати працівникам за відсутності наявних штатних працівників. Інших виплат працівникам не передбачено.

3.19.3 Пенсійні зобов'язання

В процесі господарської діяльності Фонд не нараховує та не сплачує виплати працівникам за відсутності наявних штатних працівників. Інших виплат працівникам не передбачено.

3.20. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.20.1 Доходи та витрати

Дохід- це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки, збитки та сукупний дохід за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Відповідно до вимог МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" для визнання доходу та визначення його суми розрізняється дохід: від продажу товарів (включають товари, виготовлені суб'єктом господарювання з метою продажу, і товари, придбані з метою перепродажу); надання послуг (виконання робіт); використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.

Фонд визнає дохід від надання послуг, у міру того, як воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід (виручка) від реалізації товарів (крім фінансових інструментів), робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід не визнається до моменту поки у Фонду залишатимуться суттєві ризики щодо володіння товаром.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи від продажу та витрати на придбання фінансових активів відображаються в обліку Фонду за методом розрахунку.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з

операцією, надходитимуть до Фонду та можна достовірно оцінити суму доходу. Дохід за цими операціями визнається на такій основі: відсотки – за методом ефективної ставки відсотка; роялті – на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Якщо в МСФЗ 15 не відображені деякі поняття як відобразити дохід від фінансових інвестицій то Товариство звертається до МСФЗ 9.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

В разі виникнення невизначеності щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотриману суму (або суму, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) Фонд визнає як витрати.

Коли невикладені відсотки були нараховані до придбання фінансового інструменту, що приносить відсотки, відсотки, отримані після дати придбання, розподіляються на період до придбання і період після придбання; але тільки частка після придбання визнається як дохід.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Процентний дохід визнається у періоді в періоді в якому було нарахування в строки передбачені договорами позики.

Фінансові доходи в частині амортизації визнаних дисконтів/премій визнаються щомісяця протягом строку амортизації, фінансові доходи в частині коригування визнаних дисконтів визнаються в м'ясті виникнення підстав для коригування.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Облік витрат здійснюється Фондом у відповідності до вимог МСФЗ 15.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів .

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, фінансових активів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів), визнаються в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками, збитки від дисконтування фінансових інструментів. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Дохід та витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю визнається у прибутку чи збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між ТОВ КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», укладеної в інтересах Фонду, та покупцем або користувачом активу.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку в момент припинення визнання фінансового активу, його перекласифікації, через процес амортизації або визнання прибутку або збитку від зменшення корисності. Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку при припиненні визнання фінансового зобов'язання та у процесі амортизації. Амортизація ефективного відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається у іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. Процентні, нараховані методом ефективного відсотка

визнаються у прибутку або збитку. Якщо за фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються у прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано у прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

3.20.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.20.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Операції в іноземній валюті протягом 2021 року відсутні.

3.20.4. Умовні зобов'язання та активи.

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Керівництво Фонду здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у Керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ціни на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Фонду вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби Керівництво Фонду використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час

оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Фонду планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Керівництва Фонду, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним Керівництву Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

В якості ефективних ставок дисконту для визначення амортизованої собівартості заборгованості Фонд використовує облікові ставки НБУ на день виникнення заборгованості.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк життя фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі, якщо кредитний ризик за активом не зазнав значного зростання).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце

значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Керівництва Фонду щодо кредитних збитків. Також Керівництвом Фонду враховуються всі ризики які можуть виникнути в зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID-19, карантину та обмежувальних заходів, спрямованих на стримування її поширення (далі - COVID-19).

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, у разі відсутності інформація з сайту НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація, чи застосовуються інші методи оцінки
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

6. Фінансові активи, станом на 31 грудня 2021 року

Розкриття інформації, представленої в фінансовій звітності Фонду за 2021 рік:

6.1 Довгострокові інвестиції

Станом на 31.12.2021 року на балансі відображені довгострокові інвестиції, які становили 1810 тис. грн. та включали в себе частки у статутному капіталі:

Назва	Код ЄДРПОУ	Балансова вартість, тис. грн.	Справедлива вартість, тис. грн.	Частка у СК, %
ТОВ "ФК "ДЕЛЬТА + ФІНАНС"	43178433	1810	1810	36%
ТОВ "НОРІЯ ГРЕЙН"	39846948	0	0	12%
Всього		1810	1810	

Станом на 31.12.2021р. довгострокові фінансові інвестиції відображаються в звітності за справедливою вартістю.

Керівництво Фонду переоцінює інвестиції відповідно до п. 7 Облікової політики ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

Частка в СК ТОВ "НОРІЯ ГРЕЙН" уцінена в сумі 214 тис. грн., сума переоцінки відображена в складі інших витрат.

Частка в СК ТОВ "ФК "ДЕЛЬТА + ФІНАНС" була переоцінена протягом року двічі. По даних звітності ТОВ "ФК "ДЕЛЬТА + ФІНАНС" за 6 міс. 2021 ця частка була дооцінена на 13 тис. грн. (сума переоцінки відображена в складі інших доходів). По даних звітності ТОВ "ФК "ДЕЛЬТА + ФІНАНС" за 2021 рік частка була уцінена на 39 тис. грн. (сума переоцінки відображена в складі інших витрат). Нетто результат переоцінки частки в СК ТОВ "ФК "ДЕЛЬТА + ФІНАНС" за рік – уцінка на 26 тис. грн.

6.2.Дебіторська заборгованість за розрахунками

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості проводились відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами є наступний склад:

№ з/п	Показник	На 31/12/2020, в тис. грн.	На 31/12/2021, в тис. грн..
1	Довгострокова дебіторська заборгованість	2674	33
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	1
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	22104	22256
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	236296	164322
	Разом (рядок Балансу 1040+1125+1130+1135+1140+1155)	261076	189976

До складу «Довгострокової дебіторської заборгованості» віднесено заборгованість:

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виникнення	Договір на дату погашення	Вартість на дату виникнення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021, тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв в %	Чиста вартість на 31.12.2021, тис. грн.
ТОВ "Євро Холдинг", 38780952	грошові кошти	Договір зміни строки в зобов. за попер. дог. куп.-прод квартири №1546 від 15.10.2019 р. від 01.02.2021 реєстр. №129*	01.05.2021 (дата пере класифікації заборг.)	01.02.2023	799	3000	313	30	1	2657
Джабраїлов Вусал	за корп. права	Договір від 28.02.2020	28.02.2020	28.02.2023	3000	799	51	8	1	740
Разом:										3397

* Див. нижче інформацію про події після дати балансу.

В тому числі заборговність, що виникла в розрахунках з пов'язаними особами, 0 тис. грн.

Резерви по довгостроковій дебіторській заборгованості не створювалися, оскільки договірними умовами по цій заборгованості не передбачено виплат протягом 12 місяців після дати звіту й відповідно ймовірність дефолту в цей період відсутня. Інформації, що свідчила б про значне збільшення кредитних ризиків по цій заборгованості з моменту первинного визнання, в розпорядженні Керівництва Фонду

немає. Дисконтування Товариством здійснено та заборгованість станом на 31.12.2021р. відображається в балансі за амортизованою вартістю.

Інформація про поточну дебіторську заборгованість:

Дебіторська заборгованість за послуги:

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виникнення	Договірн а дата погашення	Вартість на дату виникнення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021, тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв в %	Чиста вартість на 31.12.2021, тис. грн.
Національний депозитарій України, ПАТ	Кошти	передплата за послуги	13.12.2021	31.12.2022	1	1	0	0	0	1

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виникнення	Договірна дата погашення	Вартість на дату виникнення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021, тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв в %	Чиста вартість на 31.12.2021, тис. грн.
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані, але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/2501 -1 від 25.01.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	1 288	1 288	214	13	1	1 061
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані, але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/1602 -1 від 16.02.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	4 993	4 993	831	50	1	4 113
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані, але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/0203 -1 від 02.03.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	375	375	62	4	1	309
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані, але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/1503 -1 від 15.03.2016 р.	21.12.2021	21.12.2021	187	187	31	2	1	154
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані, але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/2303 -1 від 23.03.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	578	578	96	6	1	476
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані, але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/2803 -1 від 28.03.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	1 153	1 153	192	12	1	949

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборго- ваності	Підстава	Дата виник- нення	Договірна дата погашен- ня	Вар- тість на дату виник- нення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021 , тис. грн.	Дискон- т, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резер- в в %	Чиста вартість на 31.12.2021, тис. грн.
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/0404 -1 від 04.04.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	1 212	1 212	202	12	1	998
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/0704 -1 від 07.04.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	3 665	3 665	610	37	1	3 018
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/1404 -1 від 14.04.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	1 429	1 429	238	14	1	1
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/2104 -1 від 21.04.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	1 364	1 364	227	14	1	1 124
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/1205 -1 від 12.05.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	846	846	125	9	1	713
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/2604 -1 від 26.04.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	3 751	3 751	552	38	1	3
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/1905 -1 від 19.05.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	3 253	3 253	479	33	1	2 741
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/2405 -1 від 24.05.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	1 078	1 078	159	11	1	908
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/0106 -1 від 01.06.2016 р.	31.12.2021	30.11.2022	1 425	1 425	200	14	1	1 210

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виник- нення	Договірна дата погашен- ня	Вар- тість на дату виник- нення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021 , тис. грн.	Дискон т, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резер в в %	Чиста вартість на 31.12.202 1, тис. грн.
ТОВ "Норія Грейн", 39846948	Нараховані , але не сплачені відсотки	Договір позики №NG/1003 -1 від 10.03.2017 р.	31.12.2021	30.11.2022	163	163	18	2	1	143
Разом:										22256

Вся заборгованість з нарахованих доходів утворилася в розрахунках з пов'язаними особами.

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виник- нення	Договірн а дата погашен -ня	Вар- тість на дату виник- нення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021 , тис. грн.	Дискон т, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резер в в %	Чиста вартість на 31.12.202 1, тис. грн.
Балашевич К.Ю. 2654709774	За нерух.	Заборгован ість за нерухоміст ь, договір купівлі- продажу квартири № ННІ 588091 від 04.01.2019 р/	04.01.20 19	Простро- чена, заходи щодо примусо во-го стягненн я з високою ймовірні сть можуть бути неефект ивні	3 690	26	0	26	100	0
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 25.01.16	25.01.20 16	30.11.20 22	3 009	3 009	272	30	1	2 707
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 16.02.16	16.02.20 21	30.11.20 22	8 500	8 500	768	85	1	7 647
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 02.03.16	02.03.20 16	30.11.20 22	643	643	58	6	1	579
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 23.03.16	23.03.20 16	30.11.20 22	1 000	1 000	90	10	1	900
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 28.03.16	28.03.20 16	30.11.20 22	2 000	2 000	181	20	1	1 799
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 04.04.16	04.04.20 16	30.11.20 22	2 110	2 110	191	21	1	1 898

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборго- ваності	Підстава	Дата виник- нення	Договір а дата погашен- ня	Вар- тість на дату виник- нення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021 тис. грн.	Дискон- т, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резер- в в %	Чиста вартість на 31.12.2021, тис. грн.
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 07.04.16	07.04.20 16	30.11.20 22	6 390	6 390	577	64	1	5 749
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 14.04.16	14.04.20 16	30.11.20 22	2 500	2 500	226	25	1	2 249
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 21.04.16	21.04.20 16	30.11.20 22	2 570	2 570	232	26	1	2 312
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 26.04.16	26.04.20 16	30.11.20 22	6 600	6 600	458	66	1	6 076
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 12.05.16	12.05.20 16	30.11.20 22	1 500	1 500	104	15	1	1 381
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 19.05.16	20.05.20 16	30.11.20 22	5 790	5 790	402	58	1	5 331
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 24.05.16	24.05.20 16	30.11.20 22	1 922	1 922	133	19	1	1 770
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 01.06.16	04.06.20 16	30.11.20 22	2 551	2 551	159	26	1	2 367
Норія Грейн ТОВ 39846948	Позика	Договір від 10.03.17	10.03.20 16	30.11.20 22	339	339	11	3	1	325
ТОВ "ДОМЕКО", 34805708	Позика	Інв. договір № 10-01/18 від 10.01.2018	10.01.20 18	строк погашен- ня визначе- ний не конкрет- ною датою, а перебіго- м будівниц- тва	3 970	3 970	0	397	10	3 573
ТОВ "ФОЛІО ЛЕКС", 41835715	Кошти	Помилково перерахова- но За частку у СК ТОВ "СПЕЦПР ОММАШІ НВЕСТ" зг. договору куп.-пр від 17.02.21)	17.02.20 21	Простро- че-на проти дати надсилан- ня вимоги про поверне- ння менше 180 днів	5 280	5 280	0	1 320	25	3 960

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виник- нення	Договір а дата погашен- ня	Вар- тість на дату виник- нення, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021 , тис. грн.	Дискон т, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв в в %	Чиста вартість на 31.12.2021, тис. грн.
ТОВ "ФК"ФІНЕКС КАПІТАЛ" 41220708	Дог. факторинг у (за відступлен і права вимоги)	Договір №Ф- 081021 від 08.10.2021	08.10.20 21	07.04.20 22	118 000	117 391	2 518	1 174	1	113 700
Разом:										164 322

Інша поточна дебіторська заборгованість, що утворилася в розрахунках з пов'язаними особами, склала 47050 тис. грн.

Дисконти не визнавалися по заборгованості, що підлягає погашенню в негрошовій формі (за інвестиційним договором, за передплачені послуги стор. організацій) та за заборгованістю, що за оцінками Керівництва Фонду є повністю кредитно знеціненою.

По решті поточної дебіторської заборгованості у відповідності до облікової політики Фонду визнано дисконти по ефективній ставці дисконту на рівні облікової ставки НБУ на дату виникнення заборгованості.

Резерви по поточній дебіторській заборгованості за наявності інформації для формування відповідних припущень створювалися на базі оцінки ризику на індивідуальній основі (по Інв. договору № 10-01/18 від 10.01.2018, по заборгованості фізичної особи). За відсутності достатньої інформації для оцінки необхідних резервів на індивідуальній основі, резерви формувалися з застосуванням визначених обліковою політикою Фонду коефіцієнтів сумнівності.

Станом на 31.12.2021 дебіторська заборгованість, що підлягає погашенню в негрошовій формі (шляхом поставки фін. інструментів, товарів, послуг тощо), складала 1 тис. грн..

Дебіторська заборгованість, термін погашення якої минув, в оцінці за номіналом вимог становила 5306 тис. грн., її балансова оцінка за амортизованою собівартістю становить 3 960 грн.

Всі суми дебіторської заборгованості крім 100% кредитно знеціненої та заборгованості ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) не підтверджені актами звірок .

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті

Грошові кошти

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан представлені таким чином: в тис. грн.

Стаття	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р
Гроші кошти	101227	2
Разом (Рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	101227	2

Станом на 31.12.2021 р. заборони на використання грошових коштів немає.

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті. У 2021 році Фонд не проводив операції з готівкою та операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувалися лише безготівкові операції по поточних рахунках, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Фонду.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2021 р. становив 101227 тис.грн.

Кошти знаходяться в банках , які знаходяться в рейтингу стабільних банків України.

В 2021 році в ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» використовувало наступні рахунки, відкриті в інтересах Фонду, через які проводилася діяльність Фонду:

IBAN UA483806340000026500170781003 в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код 380634) залишок на 31.12.2021р. 101227 тис. грн.;

IBAN UA553808160000026503002204970 в АТ «БАНК «СІЧ» (код 380816) залишок на 31.12.2021р. 0,6 тис. грн..

IBAN UA283390720000026500073014002 в АТ «РВС БАНК» (код 339072) рахунок закритий в жовтні 2021 р.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Стаття	Код рядка	2021	2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		-	-
Надходження від:		-	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	2
Витрачання на оплату:		-	-
Товарів (робіт, послуг)	3100	(110)	(78)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(5280)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(5391)	(82)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-

Стаття	Код рядка	2021	2020
Надходження від реалізації:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	799
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215	162	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	565	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	609	73
Витрачання на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3255	-	(800)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1336	72
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
Надходження від:		-	-
Власного капіталу	3300	105280	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	105280	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	101225	(10)
Залишок коштів на початок року	3405	2	12

Стаття	Код рядка	2021	2020
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року (періоду)	3415	101227	2

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

6.4. Розкриття інформації про пайовий фонд.

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) Тою 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-СЛОВІДСЬКА, 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, м. Київ, 04119, УКРАЇНА	5 236	5 236 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРСПЕЦТЕХ"	Якіра, 10 А, м. Київ, м. Київ, 04119, Україна	2 000	2 000 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДАМАНТ-ІНВЕСТ"	вул.Філатова, 10-а, 2/40, м.Київ, 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, м. Київ, 01010, УКРАЇНА	8 000	8 000 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СИНЕНЕРДЖІ ФІНАНС"	01010, Україна, м. Київ, провулок Хрестовий, буд. 2, офіс 302	556	556 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА 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, 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, м. Київ, 04071, Україна	8 364	8 364 000,00
Науменко Юрій Анатолійович	б-р Верховної Ради, 14-Б, 208, м.Київ, м. Київ, Україна	18 003	18 003 000,00
БАЛАВЕТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (BALAVETON INVESTMENTS LTD)	Руссоє Лімасол Тауер Кіріакіу Матсі 3 6В, Руссоє 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 "К ЕНД К ЛТД	ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, 1-3/2, м. Київ, м. Київ, 01004, Україна	1 500	1 500 000,00
ТОВ "Будброк"	пров. Нестерівський, 6, м. Київ, 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, м. 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, м. Київ, 01001, Україна	1 441	1 441 000,00
Всього		227 940	227 940 000,00

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.

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.

Власний капітал.

Фонд складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт за 2021 р. включає таку інформацію:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	190000	0	1602	0	26475	(4585)		213492
Коригування:								
Виправлення помилок								
Скоригований залишок на початок року	190000	0	1602	0	26475	(4585)		213492
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(32436)			(32436)
Внески до капіталу	500000					(500000)		0
Погашення заборгованості з капіталу			4685			100594		105279
Вилучення капіталу:								
Вилучення капіталу								
Інші зміни в капіталі								
Разом змін у капіталі	500000	0	4685	0	(32436)	(399406)	0	72843
Залишок на кінець року	690000	0	6287	0	(5961)	(403991)	0	286335

Звіт за 2020 р. включає таку інформацію:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	190000		1602		5183	(4585)		192200

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Коригування:								
Виправлення помилок								
Скоригований залишок на початок року	190000		1602		5183	(4585)		192200
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					21292			21292
Внески до капіталу								
Погашення заборгованості з капіталу								
Вилучення капіталу:								
Вилучення капіталу								
Інші зміни в капіталі								
Разом змін у капіталі								
Залишок на кінець року	190000		1602		26475	(4585)		213492

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.

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ.

6.5. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше

визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1. Прострочена заборгованість на звітну дату складала 1 836 тис. грн. (строк прострочення мінімальний - 1 день).

Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про зобов'язання:

тис. грн.

№ з/п	Показник	31.12.2021	31.12.2020
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	1
2	Інші поточні зобов'язання	6676	52514
	Разом	6678	52515

Довгострокові та непередбачені зобов'язання відсутні.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з заборгованості перед ТОВ «КУА» ДЕЛЬТА ПЛЮС» за послуги з управління активами Фонду – 2 тис. грн.

До складу «Інших поточних зобов'язань» віднесено:

- заборгованість перед учасником Фонду за договором про придбання сертифікатів фонду (перевищення суми заявки над вартістю придбаних сертифікатів) – 1 тис. грн. (підлягає негайному поверненню за зверненням учасника);
- заборгованість перед пов'язаною особою ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» – 1 тис. грн. (строк повернення - на вимогу);
- заборгованість перед пов'язаною особою ТОВ «АНРИАЛ» (попередня назва ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС») по договору купівлі продажу фін. інвестицій на суму 1836 тис. грн. (прострочена, термін сплати за договором до 31.12.2021);
- аванс за договором купівлі продажу корп. прав №СК21-06 від 21.06.2019 в сумі 4838 тис. грн. (оскільки контрагентом умови договору виконані не в повній мірі, зобов'язання поставки корп. прав за ним на звітну дату не наступили, контентом на станом звітну дату не вжито заходів щодо повернення перерахованого авансу).

Протягом звітного періоду списано, кредиторську заборгованість, термін позовної давності якої минув, на суму 47 674 тис. грн.

6.6. Доходи і витрати МСБО

Фонд визнає дохід від надання послуг, у міру того, як воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні доходу Фонд відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Діяльність Фонду за період 01 січня - 31 грудня 2021 року та за порівняльний період 2020 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)

Найменування показника	2021р, тис. грн.	2020р., тис. грн.
Інші витрати	(998)	(45360)
Фінансовий результат до оподаткування	(32436)	21292

Дохід від реалізації та витрати

в тис. грн.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	165674	0
Адміністративні витрати	2130	(57)	(31)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(191212)	(550)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(25595)	(581)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	7284	22199
Інші доходи	2240	13	45360
Фінансові витрати	2250	(13140)	(326)
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	(998)	(45360)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	21292
збиток	2295	(32436)	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	21292
збиток	2355	(32436)	0

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(32436)	21292

Інформація щодо доходів Фонду за 2021 рік:

До складу інших операційних доходів віднесено:

- суми списаної кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув, на суму 47 674 тис. грн.;
- дохід від відступлення права вимоги – 118000 тис. грн.

До складу інших фінансових доходів віднесено:

- нараховані відсотки по договорах позики в сумі 4794 тис. грн., позики надавались на ринкових умовах;
- амортизацію дисконтів по довгостроковій заборгованості, що обліковується в оцінці по амортизованій собівартості сумі 2490 тис. грн.

До складу інших доходів віднесено дооцінку фінансових інвестицій в СК ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА + ФІНАНС» на підставі даних звітності цього суб'єкта господарювання станом на 30.06.2021 р. (нетто результат переоцінки цього активу за звітний період збиток – див. далі щодо «Інших витрат» Фонду).

Інформація щодо витрат Фонду за 2021 рік:

До складу «Адміністративних витрат» віднесено:

- витрати на банківські послуги в сумі 4 тис. грн.
- послуги інших підприємств (аудит) 52 тис. грн.
- послуги інших підприємств (поширення обов'язкової інформації) 1 тис. грн.

До складу «Інших операційних витрат» віднесено:

- суму збільшення резервів безнадійних боргів під кредитні ризики по дебіторській заборгованості 54891 тис. грн. (в т.ч. 54896 тис. грн. визнання резерву, сторно резерву при погашенні заборгованості 5 тис. грн.);
- балансову вартість відступлених вимог (визначену за вирахуванням суми, покритої за рахунок раніше створеного резерву сумнівних боргів по цій заборгованості) 136265 тис. грн.;
- вартість послуг інших підприємств та організацій - 54 тис. грн.;
- суму держ. мита - 1 тис. грн.;
- частину балансової вартості вимог за первинним договором, що не була покрита сумою вимог, що виникли за договором зміни сторони в зобов'язанні - 1 тис. грн.

До складу «Інших витрат» віднесені втрати від переоцінки фін. активів, в сумі - 998 тис. грн. в

т.ч.:

- частки 9,9% СК ТОВ «Міжнародна страхова компанія», код 31236795 – 745 тис. грн.;
- частки 12% СК ТОВ "НОРІЯ ГРЕЙН", код 39846948 – 214 тис. грн.;
- частки 36% СК ТОВ "ФК "ДЕЛЬТА + ФІНАНС", код 43178433 – 39 тис. грн. (уцінка по даних звітності цього товариства за 2021 р., нетто результат переоцінки цього активу за звітний період 26 тис. грн.).

До складу «Фінансових витрат» віднесено нараховані дисконти по позиках 13140 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» в звітному періоді не було об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій, що відносилися б до операцій, здійснених в інтересах Фонду, та щодо майна Фонду.

На думку Керівництва Фонду станом на 31 грудня 2021 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Фонд в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку Керівництва Фонду, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Фонду в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

7.1.2. Оподаткування

Поточна ставка податку на прибуток у 2021 році складала 18% . Фонд має пільги з податку на прибуток відповідно ПКУ.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також впливу поширення коронавірусної хвороби COVID-19, карантину та обмежувальних заходів, спрямованих на стримування її поширення (далі - COVID-19) та військовий стан як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Керівництва Фонду. За рішенням Керівництва Фонду додатковий резерв під фінансові активи не сформований, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Пов'язані сторони Фонду включають учасників, ключовий управлінський персонал ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Фонд є істотний вплив.

Пов'язаними особами Фонду є на дату звіту, або були в звітному періоді:

фізичні особи – директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» Горелов О.Ю.

Власники цінних паперів Фонду:

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, м. Київ, 04119, УКРАЇНА	5 236	5 236 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРСПЕЦТЕХ"	Якіра, 10 А, м. Київ, м. Київ, 04119, Україна	2 000	2 000 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДАМАНТ-ІНВЕСТ"	вул.Філатова, 10-а, 2/40, м.Київ, м. Київ, 01042, Україна	1 740	1 740 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ІНТЕРЛІЗИНГ"	м. Київ провулок Хрестовий 2 301, м. Київ, м. Київ, 01010, УКРАЇНА	8 000	8 000 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СИНЕНЕРДЖІ ФІНАНС"	01010, Україна, м. Київ, провулок Хрестовий, буд. 2, офіс 302	556	556 000,00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА 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, 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, м. Київ, 04071, Україна	8 364	8 364 000,00
Науменко Юрій Анатолійович	б-р Верховної Ради, 14-Б, 208, м. Київ, 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 "К ЕНД К ЛТД"	ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, 1-3/2, м. Київ, м. Київ, 01004, Україна	1 500	1 500 000,00
ТОВ "Будброк"	пров. Нестерівський, 6, м. Київ, 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, м. 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, м. Київ, 01001, Україна	1 441	1 441 000,00

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

- ТОВ «Норія Грейн» (код 39846948) частка Фонду в СК 12%

Протягом звітної періоду 2021 року з пов'язаними сторонами відбувались такі операції:

- ТОВ «Норія Грейн» (код 39846948) - нарахування відсотків по договорам позики в сумі 4794 тис. грн., погашення відсотків по позиках 162 тис. грн., погашення позик 565 тис. грн., заборгованість станом на 31.12.2021р. по відсоткам становить 26 758 тис. грн., нараховано резерву в сумі 268 тис.грн. та дисконту в сумі 4 235 тис.грн; дана заборгованість відображена в рядку 1140 Звіту про фінансовий стан в сумі 22 255 тис.грн.

Заборгованість по договорах позики станом на 31.12.2021р. становить 47 424 тис. грн.(нараховано резерву 474 тис. грн. та дисконту 3 860 тис. грн.). Дана заборгованість відображена в рядку 1155 Звіту про фінансовий стан в сумі 43 090 тис.грн.

- ТОВ «АНРИАЛ» (код 41835715):
 - придбання цінних паперів Фонду згідно договору №1602/21-А від 16.02.2021р. та отримання коштів за ці цінні папери в сумі 5280 тис. грн.,
 - придбання частки в СК ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» (код 43178433) згідно договору №11/05-2 від 11.05.2021р. в сумі 1 836 тис. грн., заборгованість відображена в рядку 1690 Звіту про фінансовий стан (строк погашення до 31.12.2021 на звітну дату наступив, прострочення мінімальне – 1 день).
 - перерахування коштів за частку в СК ТОВ "СПЕЦПРОММАШІНВЕСТ" згідно договору купівлі-продажу від 17.02.21 в сумі 5280 тис. грн., це було помилкове перерахування коштів, сума підлягає поверненню, від дати надсилання вимоги про повернення помилково перерахованої суми (Лист від 27/07/2021) борг прострочений понад 90 менше 180 днів, нараховано резерву в сумі 1 320 тис.грн. Заборгованість відображена в рядку 1155 Звіту про фінансовий стан в сумі 3960 тис.грн.

Всі операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах. Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

7.3 Визначення вартості чистих активів

Станом на 31.12.2021р. чисті активи становили : 286335 тис. грн.,
Активи Фонду склали 293013 тис. грн.,
Зобов'язання Фонду склали 6678 тис. грн.,
Число сертифікатів Фонду, що перебувають в обігу станом на 31.12.2021 - 286009,
Чисті активи на 1 серт., що перебуває в обігу - 1001,14 грн.

7.4 Цілі та політики управління фінансовими ризиками Операційне середовище, ризики та економічні умови

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Фонду визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Фонд, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками Керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Завдяки тому, що протягом звітного періоду розрахунків в іноземній валюті Фонд не здійснював, відсутні ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу.

Фонд не залучав протягом звітного періоду кредитні ресурси.

Концентрація ризиків контролюється Керівництвом Фонду і утримується у попередньо визначених межах. Завдяки вимогам щодо платоспроможності ділових партнерів, ризик збитків від невиконання контрактів є обмеженим.

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний

ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику відносяться :

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікація структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

Станом 31.12.2021 року для покриття кредитного ризику по фінансовим активам Фонду сформований резерв.

7.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Керівництво Фонду використовуватиме диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик — це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Станом на 31.12.2021р. активи, номіновані в іноземній валюті відсутні.

7.5 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Цей ризик виникає через нездатність управляти незапланованим відтоком коштів або змінами джерел фінансування, а також через неможливість виконувати свої позабалансові зобов'язання.

Метою управління ризиком ліквідності є забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання усіх зобов'язань Фонду перед клієнтами, кредиторами та іншими контрагентами, а також досягнення запланованого зростання його активів і рівня прибутковості. Суть управління ліквідністю полягає в підтриманні достатнього запасу ліквідних активів, що слугує джерелом покриття тимчасового дефіциту ліквідності.

Для забезпечення адекватного рівня ліквідності Фонду, на щоденній основі здійснюється аналіз розподілу структури активів за ступенем ліквідності. У разі, якщо частка ліквідних активів Товариства знизилася менше затвердженого рівня, про цей факт одразу інформується директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

Керівництво Фонду здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Стаття	Менше 3 місяців	Від 3 До 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Разом
<i>На 31 грудня 2020 року</i>					
Короткострокові забезпечення	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	1	-	-	-	1
Інші поточні зобов'язання	-	52514	-	-	52514
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	1	52514	-	-	52515
<i>На 31 грудня 2021 року</i>					
Короткострокові забезпечення	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	2	-	-	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	6676	-	-	6676
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	2	6676	-	-	6678

Хоча станом на 31.12.2021 кредиторська заборгованість в сумі 1836 тис. грн. згідно договору №11/05-2 купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ФК «ДЕЛЬТА+ФІНАНС» від 11.05.2021р. була простроченою, це прострочення було мінімальне (по суті 1 день) й, оскільки сумарна кредиторська заборгованість Фонду в порівнянні з його активами є несуттєвою (2,279% від активів та 2,332% від чистих активів), та з врахуванням того, що наявна кредиторська заборгованість повністю покривається залишками коштів на рахунках Фонду (101227 тис. грн.), ризик ліквідності Фонду оцінюється керівництвом Фонду як незначний.

7.6. Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик прямих або опосередкованих втрат, пов'язаних з неналежним виконанням або невиконанням внутрішніх процедур, неадекватністю чи неспроможністю людей та систем або з зовнішніми подіями.

Це визначення включає юридичний ризик, але виключає стратегічний ризик та ризик репутації.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, в незалежності від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Керівництво фонду впровадило, та постійно вдосконалює систему управління операційними ризиками.

Основними і найважливішими інструментами в системі управління операційним ризиком Фонду є:

- Внутрішній контроль,
- План забезпечення безперервності діяльності,
- Система збору даних про події операційного ризику.

Внутрішній контроль полягає в тому, що Спеціаліст з управління ризиками ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» бере участь у розробці нових внутрішніх документів, а також дає рекомендації щодо вдосконалення діючих документів. У кожному з документів вказуються операційні ризики, які покриваються даним документом.

План забезпечення безперервності діяльності покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» та створених ним Фондів у строк до 3 робочих днів після реалізації надзвичайної події. Головним критерієм успішності відновлення діяльності Фонду є

доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Фонду та їх належне функціонування.

План забезпечення безперервності діяльності ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» базується на наступних принципах забезпечення:

Необхідного рівня безпеки персоналу ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»;

Доступності і цілісності ІТ-сервісів ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» з точки зору користувачів;

Доступності і належних умов праці у приміщеннях ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»;

Доступності послуг ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» для клієнтів;

Захисту інших матеріальних та нематеріальних активів ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» та Фондів, активи яких перебувають в його управлінні;

Недопущення або мінімізації фінансових втрат ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» та Фондів, активи яких перебувають в його управлінні.

План визначає порядок дій у разі настання надзвичайної події, що може негативно вплинути на цільовий перебіг процесів ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» та призвести до позапланової недоступності критичного персоналу, інфраструктури, ІТ-сервісів у будь-якій їх комбінації.

Система збору даних про події операційного ризику - інструмент управління операційними ризиками, спрямований на виявлення реалізованих подій операційного ризику, тобто відхилень від цільового перебігу процесів

Принцип системи полягає у зборі даних щодо подій, з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення або зменшення частоти подій у майбутньому.

7.7. Управління капіталом

Управління капіталом - це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Фонду.

За для цього Керівництво Фонду здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Фонду передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Керівництво Фонду здійснює управління капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Фонду та мінімального обсягу активів Фонду 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування, $1\ 147 \times 1250 = 1433750$ грн.

Керівництво Фонду може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін у операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Це досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Керівництво Фонду здійснює управління капіталом з метою досягнення таких основних цілей:

- постійного економічного зростання, яке забезпечує дохід для інвесторів Фонду та
- виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечує розмір власного капіталу на рівні встановлених законодавством;
- запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Фонду.

Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому Керівництво Фонду аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Керівництво Фонду може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Станом на звітну дату 31.12.2021 року розмір сплаченого пайового капіталу Фонду дорівнює 286009 тис. грн., що є достатнім для продовження його діяльності.

Керівництво Фонду вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі станом на 31.12.2021 р.:

Статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	690000
Додатковий капітал (емісійний дохід)	6287
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(5961)
Неоплачений капітал	(403991)
Всього	286335

7.8. Події після Балансу

Керівництво Фонду встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонд враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Фонд коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Фонд розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

- В січні 2022 р. було розірвано Договір зміни сторони в зобов'язанні за попереднім договором купівлі-продажу квартири №1546 від 15.10.2019 р. від 01.02.2021 реєстр. №129, а заборгованість за попереднім договором купівлі-продажу квартири №1546 від 15.10.2019 р. погашено шляхом укладення договору купівлі продажу квартири з передачею прав на неї. Станом на 31.12.21 відповідна заборгованість обліковувалася в складі довгострокової заборгованості Фонду, по ній визнався залишок дисконту в сумі 51 тис. грн. При погашенні заборгованості дисконт, нарахований за цим договором, був списаний й відповідна сума (51 тис. грн.) визнана в прибутку Фонду в січні 2022 р.
- Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії короно вірусу, як отримала новий виклик – військову агресію Російської Федерації (Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»).
- Для стримування негативного впливу бойових дій на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.
- Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.
- Задля унеможливлення різкого погіршення ситуації у банківського та фінтех секторі Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків. Компанії фінансового сектору, включаючи сектор грошових переказів та кредитування забезпечують платежі населення та бізнесу.

Незважаючи на важкі часи та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні для сектору грошових переказів та кредитування. На разі обмеження, запропоновані НБУ, стосуються перш за все обігу готівкових коштів та валютних операцій.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Фонду, оскільки:

- Співробітники ТОВ "КУА "ДЕЛЬТА ПЛЮС" мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом ТОВ "КУА "ДЕЛЬТА ПЛЮС" проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;
- Ключові партнери та контрагенти Фонду - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду;

- Погашення довгострокових кредитів на момент випуску звітності відбувається без суттєвих відхилень від очікувань.

Керівництвом Фонду було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Контрагенти Фонду здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. 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 від контрагента не надходило інформації про завдання шкоди його активам чи діяльності.

За наявною у Керівництвом Фонду інформацією, спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Керівництво Фонду приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2022 року, у Керівництва Фонду відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» продовжувати свою діяльність безперервно.

ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ» буде надалі вести свою діяльність та планує отримання доходу впродовж поточного року.

Директор
ТОВ «КУА»ДЕЛЬТА ПЛЮС»,
що діє в інтересах ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ»



Горелов О.Ю.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА»ДЕЛЬТА ПЛЮС»,
що діє в інтересах ЗНВПФ «ДЕЛЬТА РОСТ»

Кудрявцева С.В.

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
39 сторінок (фінанс звітність)
Директор *Трушкевич Т.М.* Трушкевич Т.М.

