

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«МІНКАР»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2019р.**

м. Київ

2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Загальним зборам та наглядовій раді
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР»

I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР»**, надалі за текстом - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності товариства за 2019 рік аудитори виявили:

- До складу іншої дебіторської заборгованості віднесено заборгованість по виданих позиках з ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС» – 1140 тис.грн. Планова дата погашення позики 2021 рік.

Товариство повинно було відображати таку заборгованість в рядку 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» та розрахувати дисконтування по даній сумі.

Зазначене відхилення не спричиняє всеохоплюючого впливу на фінансову звітність Товариства.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним але не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом – МСА), з урахуванням рекомендацій

щодо аудиторських звітів, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту- це питання , що на наше професійне судження , були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2019 рік. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що всі питання, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» , є ключовими.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було представлено ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Завданням аудитора було здійснити аудиторську перевірку фінансової звітності Підприємства виключно за 2019 рік.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 та 7.5 у фінансовій звітності, що описують події після закінчення звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому. Звітність було затверджено директором Товариства "10" лютого 2020р. без можливості внесення змін у звітність. В період після дати фінансової звітності до дати затвердження її до випуску не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Однак, після дати затвердження цієї фінансової звітності до дати нашого аудиторського звіту відбулися події, які вимагають від нас привернути увагу користувачів до наступного: світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства та невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Наслідки спалаху COVID-19 можуть свідчити про існування або можливість появи в майбутньому значних сумнівів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2019 р. **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, які рішенням АПУ від 08.05.2018р. № 361 затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, зокрема до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» та з урахуванням вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами затверджених Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР»
Код за ЄДРПОУ	41842565
Дата і номер запису в ЄДР	29.12.2017 за номером 1 070 102 0000 072720
Основний вид діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	01 лютого 2018 РОКУ №00587
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300587

строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	до 01.02.2048 року
Місцезнаходження:	01004, м.Київ, вул. Крутий Узвіз, будинок 6/2 літера «А»

Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
код за ЄДРПОУ	38214406
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
місцезнаходження	02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г

Фінансові звіти підписують керівник та головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС». Ми провели аудит річної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР»**, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2019р.;
- Звіт про власний капітал за 2019р.;
- Примітки до річної звітності за 2019р.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення перевірки на відповідність даних синтетичного та аналітичного обліку даним фінансової звітності, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку в Україні.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2019 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України. Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з П(С)БО та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

В ході проведення перевірки було встановлено що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України . Сума статутного капіталу на 31.12.2019 року становить 115 000 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2019р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 115 000 000,00грн. (Сто п'ятнадцять мільйонів грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Розмір початкового Статутного капіталу становив 4 000 000 (Чотири мільйони) гривень 00 копійок відповідно до затвердженого Статуту Рішенням № 2 від 29 грудня 2017 року. Статутний капітал поділяється на 4 000(чотири тисячі) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Засновником АТ «ЗНВКІФ «МІНКАР» являється Козирицький Андрій Сергійович. Згідно наведених даних, оплата заявлених внесків до Статутного капіталу здійснювалась грошовими коштами в сумі 4 000 000 (Чотири мільйони) грн. 00 коп. відповідно до банківської виписки від 29.12.2017 року по поточному рахунку № 26503011624536 через ПАТ «МІБ» м. Києва. (МФО 380582)

Згідно Статуту нової редакції відповідно до Рішення № 5 від 15 травня 2018 року Статутний капітал становить 115 000 000 (сто п'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Статутний капітал Товариства поділяється на 115 000 (сто п'ятнадцять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції випущено в без документарній формі.

Станом на 31.12.2019 року учасником АТ «ЗНВКІФ «МІНКАР» є ТОВ «МІНКАР МЕНЕДЖМЕНТ» код 41918974.

В 2019 році було розміщення акцій відповідно з чим сформувався додатковий капітал в сумі 548 тис. грн.

На 31.12.2019р. сума неоплаченого капіталу становить 61 534 тис. грн

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 115000 тис. грн, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Власний капітал станом на 31.12.2019 року становить 56814 тис. грн, та складається:

- зареєстрований (пайовий) капітал 115000 тис. грн;
- Додатковий капітал- 2515 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток- 833 тис. грн.
- Неоплачений капітал – 61 534 тис. грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2019 року становить 61 534 тис. грн (Шістдесят один мільйон п'ятсот тридцять чотири тисячі гривень 00 коп.)

Аудитор підтверджує вказані дані, за винятком інформації, яка описана в думці із застереженням.

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

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2019р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2019р. є довгострокові фінансові інвестиції в сумі 247 тис. грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 р. складають 114948 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 2 тис. грн
- Інша поточна дебіторська заборгованість 110541 тис. грн.;
- Гроші та їх еквіваленти 4405 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 110543 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість відображена відповідно до вимог МСФО 9 за амортизованою вартістю.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

Станом на 31.12.2019 р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 58381 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Кредиторська заборгованість за:

- Товари, роботи, послуги 50 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання 58331 тис. грн.

Ризик ліквідності відображений Товариством в Примітках не високий.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку. За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги за 2019р. відсутні.

Доходи і витрати Товариства

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

достовірно в повному обсязі. Діяльність Товариства за 2019 рік характеризується наступними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2019р., тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші фінансові доходи	
Інші операційні доходи	2
Інші доходи	3451
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	
Адміністративні витрати	(33)
Інші операційні витрати	(556)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	(105)
Інші витрати	
Фінансовий результат до оподаткування	2759

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року становить суму 56 814 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 року. Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2019 року – 247 тис. грн. Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 114 948 тис. грн. Вартість поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2019 року становить 58 381 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідає вимогам законодавства. Товариство дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

В ході перевірки встановлено, що розмір активів ІСІ відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Бухгалтерський облік організовано у відповідності до Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування (Рішення НКЦПФР 26.11.2013 № 2669 (у редакції рішення 06.10.2015 № 1611)).

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Рішення про ліквідацію АТ «ЗНВКІФ «МІНКАР» не приймалося.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розроблено та затверджено Протоколом № 11 від 10.04.2014р. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю),

яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанією створена та функціонує, представлена окремою посадовою особою – внутрішній аудитор (контролер). Аудитор підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідною для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Учасників - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Голова Наглядової ради - виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Загальні збори учасників Товариства з метою затвердження результатів фінансово-господарської діяльності, річної фінансової звітності та затвердження договорів з аудитором не проводилися. Слід зазначити що дані питання віднесені до компетенції загальних зборів учасників.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI.

Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства таких як:

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

юридична особа – ТОВ «МІНКАР МЕНЕДЖМЕНТ» код 41918974 - учасник Товариства ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС» (частка в статутному капіталі 25 %)

Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2019 року були операції з ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС» видача позики в сумі 890 тис. грн. Всі операції з пов'язаними сторонами проводилися на загальних ринкових умовах.

Заробітна плата Голові наглядової ради в 2019 році не нараховувалась, так як діяльність Фонду веде, контролює та підписує документи ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», заробітна плата нараховується лише по КУА. Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Аналіз результатів пруденційних показників

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого Рішенням

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 №1597 пруденційні показники фонду не розраховувались.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

Основні дані про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, пр-т Науки, 50, тел: (044) 425-74-99.

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1,

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

Діяльність ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» здійснюється на підставі внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, у такі розділи:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Наказ «Про проходження перевірки з контролю якості» № 10-кя від 28.01.2020 року, виданий Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Ел.адреса audit_optim@ukr.net Адреса сайту в Інтернеті www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договору №30 від 05 березня 2020 року.

Дата початку 18.03.2020 р.

Дата закінчення проведення аудиту –27.03.2020р.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора

№ 007865 від 12.07.2018р.



Боровик Олена Павлівна

Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора

серії А № 001147 від 28.04.1994р

Трушкевич Тетяна Миколаївна

м. Київ

27 березня 2020 року