



**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2016 року**

Адресат:

- керівництву та власникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Українській асоціації інвестиційного бізнесу

1. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про КУА:

- **Найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», скорочена назва ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»;
- **Код за ЄДРПОУ:** 33540395;
- **Вид діяльності за КВЕД:** 66.30 Управління фондами;
- **Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів** – видана згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 960 від 07.07.2015 р. Строк дії ліцензії необмежений,
- **Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**
 - ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 221562),
 - ЗАКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИВІДЕНДНИЙ ФОНД «АНТИБАНК» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 231641),
 - ВІДКРИТИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАДБАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2111036),
 - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРСПЕКТИВА» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 233266),
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНК» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 1331580);

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЛОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300065);
- ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПЕНСІЙНИЙ КАПІТАЛ»;
- ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ТУРБОТА»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНПОСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300352);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300428).
- *Місцезнаходження КУА:* Україна, м. Київ, вул. Народного Ополчення, буд. 1, 6-й поверх.

Опис аудиторської перевірки:

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ЛЕГІСТ» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (надалі – Аудиторська фірма), провела аудиторську перевірку повного комплексу фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2016 рік, Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики, та іншу пояснювальну інформацію.

Фінансова звітність за 2016 рік є першою фінансовою звітністю, яка складена згідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСБО та МСФЗ).

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА) та 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 р. № 991.

Відповідальність управлінського персоналу (керівництва)

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів згідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА) та Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про інститути спільного інвестування». МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення дум-

ки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечила отримання достатніх і належних аудиторських доказів для висловлення нашої думки стосовно фінансових звітів Товариства у цілому.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2016 року та результати його діяльності за 2016 рік, підготовлені відповідно до МСФЗ та відповідають вимогам чинного законодавства і нормативних актів України.

Не висловлюючи умовно-позитивну думку, ми звертаємо увагу на те, що Товариством не нараховувались відстрочені податкові активи, які виникають внаслідок отримання в поточному році збитків від ведення діяльності. За підрахунками Аудитора, Товариство станом на 31.12.2016 р. повинно було відобразити 21 тис. грн. відстрочених податкових активів з одночасним збільшенням фінансового результату на цю суму. Таке невідображення є несуттєвим для фінансової звітності Товариства, а тому вказане зауваження не є причиною модифікації аудиторської думки.

Крім того, не вносячи до аудиторського звіту застережень, в наступному розділі, звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами 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, затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 і зареєстровані в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки щодо:

1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Розмір зареєстрованого та сплаченого **статутного капіталу** станом на 31.12.2016 р. складає 16 000 тис. грн. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам п.2 ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI. Розмір статутного капіталу Товариства також відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, гл. 1, розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»).

Розмір **власного капіталу** станом на 31.12.2016 р. складає 16 159 тис. грн. Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 12, гл. 3, розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»).

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку. Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2016 р. достовірно відображений в рядку 1495 Балансу.

2. Розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток):

Станом на 31.12.2016 р. загальні активи Товариства в порівнянні з початком року збільшились на 9% і складають відповідно 20 173 тис. грн. Приріст активів відбувся переважно за рахунок придбання довгострокових фінансових інвестицій.

Розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2016 рік за видами активів відповідає встановленим нормативам, зокрема МСБО та МСФЗ, а саме:

- Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів Товариство здійснює згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом відповідно до вимог МСБО 38 та обраної Товариством облікової політики. Станом на 31.12.2016 р. (як і на 01.01.2016 р.) нематеріальні активи повністю амортизовані.

- Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, їх відображення в регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності відповідає вимогам МСБО № 16 «Основні засоби». Амортизація по основних засобах нараховується прямолінійним методом, передбаченим МСБО № 16 та обраною Товариством обліковою політикою. Протягом звітного періоду амортизація основних засобів не нараховувалась, оскільки основні засоби амортизовані до ліквідаційної вартості.

Станом на 31.12.2016 р. основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю. Переоцінку основних засобів Товариство не проводило з огляду на несуттєвість вартості основних засобів в масштабах вартості активів Товариства.

Остаточна вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 12 тис. грн.

- Довгострокові фінансові інвестиції

Порядок визнання, бухгалтерського обліку та оцінки довгострокових фінансових інвестицій на дату балансу відповідає вимогам МСБО № 32 «Фінансові інструменти, подання» та МСБО № 39 «Фінансові інструменти, визнання та оцінка».

В Товаристві згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2016 р. довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в сумі 3 948 тис. грн. і складаються з часток у статутному капіталі інших юридичних осіб. Обліковуються ці інвестиції станом на дату балансу за справедливою вартістю.

- Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відповідає критеріям визнання її фінансовим активом згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти, визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2016 р. поточна дебіторська заборгованість має таку структуру:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – в сумі 252 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість з бюджетом – в сумі 251 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – в сумі 75 тис. грн.;
- Інша поточні дебіторська заборгованість – в сумі 18 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображена в балансі за справедливою вартістю. Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався, оскільки управлінський персонал Товариства вважає, що вся заборгованість може бути реалізована за первісною вартістю.

- Поточні фінансові інвестиції

Порядок визнання, бухгалтерського обліку та оцінки поточних фінансових інвестицій на дату балансу відповідає вимогам МСБО № 32 «Фінансові інструменти, подання» та МСБО № 39 «Фінансові інструменти, визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2016 поточні фінансові інвестиції Товариства складаються з акцій корпоративних інвестиційних фондів на суму 12 957 тис. грн. та акцій вітчизняних емітентів на суму 2 533 тис. грн. Обліковуються ці інвестиції станом на дату балансу за справедливою вартістю.

- Грошові кошти

Операції з грошовими коштами Товариством здійснюються з дотриманням вимог Інструкції про безготівкові операції в Україні в національній валюті, затвердженій Постановою Правління Національного банку від 21.01.2004 р. № 22.

Відображені в розділі II активу Балансу залишки грошових коштів на банківських рахунках в національній валюті підтверджуються виписками з банку. Станом на 31.12.2016 р. залишок грошових

коштів на поточних рахунках Товариства в національній валюті становив 127 тис. грн. Грошових коштів в іноземній валюті станом на 31.12.2016 року у Товариства немає.

Згідно балансу Товариства станом на 31.12.2016 р.:

- сума необоротних активів становить: на початок звітної періоду – 12 тис. грн.; на кінець звітної періоду – 3 960 тис. грн.;

- сума оборотних активів становить: на початок звітної періоду – 18 472 тис. грн.; на кінець звітної періоду – 16 213 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. загальні зобов'язання та забезпечення Товариства в порівнянні з початком року збільшились на 82% і складають відповідно 4 014 тис. грн. Приріст зобов'язань відбувся переважно за рахунок приросту кредиторської заборгованості за придбані фінансові інвестиції.

Розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2016 рік за видами активів відповідає встановленим нормативам, зокрема МСБО та МСФЗ, а саме:

- Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання визнаються Товариством за умови відповідності визначенню критеріям визнання зобов'язань відповідно до МСБО 39.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2016 р. мають наступну структуру:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – в сумі 3 948 тис. грн.;
- Поточні забезпечення в сумі 2 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання – в сумі 64 тис. грн.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань у фінансовій звітності подано повно та достовірно відповідно до МСБО 39.

Згідно балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. сума поточних зобов'язань становить: на початок звітної періоду – 2 208 тис. грн.; на кінець звітної періоду – 4 014 тис. грн.

Розкриття інформації у фінансовій звітності про **результати діяльності** Товариства за 2016 рік відповідає встановленим нормативам, зокрема МСФЗ. За результатами господарювання за 2016 рік Товариство отримало чистий збиток у сумі 117 тис. грн. Серед факторів, які вплинули на розмір збитку Товариства, можна виділити загальну несприятливу ситуацію, що склалася на інвестиційному ринку.

3. Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни:

Станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал Товариства складає 16 000 000 (Шістнадцять мільйонів) грн. 00 коп. Протягом звітної періоду сума статутного капіталу не змінювалась.

На підставі первинних бухгалтерських документів та облікових реєстрів Товариства встановлено, що на дату перевірки учасники сплатили свої частки в повному обсязі шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок в сумі 4 000 000 (Чотири мільйони) грн. 00 коп., а також шляхом направлення частини розподіленого прибутку Товариства в сумі 12 000 000 (Дванадцять мільйонів) грн. 00 коп. у встановлені законодавством терміни.

4. Відповідності резервного фонду установчим документам:

Згідно статуту Товариства резервний фонд створюється у розмірі 25% статутного капіталу Товариства, а розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% від суми чистого прибутку Товариства.

В звітному році до резервного фонду кошти не відраховувались, оскільки Товариство за 2015 рік отримало збитки. Розмір резервного фонду на кінець звітної року становив 892 тис. грн., що становить 5,575% від статутного капіталу.

Розмір та порядок формування резервного фонду Товариства відповідають вимогам Статуту Товариства.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

– **Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів:** Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами. Аудитором не було виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

– **Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки:** на виконання вимог Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 року, Товариством розроблено та впроваджено в дію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», яке затверджене Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» № 01/2013 від 04.01.2013 р. Наказом № 2 від 04.01.2013 р. було призначено внутрішнього аудитора.

На нашу думку, запроваджена Товариством система внутрішнього аудиту відповідає такій системі внутрішнього аудиту, що є необхідною для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень та помилок.

– **Інформація про стан корпоративного управління:** згідно Статуту Товариства вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників, що складаються з учасників Товариства, або призначених ними представників, що діють від імені Учасників Товариства. Загальні збори учасників повноважні приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Виконавчим органом Товариства є Директор, який призначається загальними зборами учасників.

Контроль за діяльністю Директора проводиться Ревізором, якого було призначено Протоколом № 10/2014 Загальних зборів учасників ТОВ «КУА АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» від 27.04.2014 р.

Також на Товаристві передбачена посада внутрішнього аудитора. Внутрішній аудитор у взаємодії з керівництвом та менеджментом Товариства приймає участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення ефективності процесу управління ризиками, надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю, ефективного корпоративного управління, повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації, дотримання Товариством вимог законодавства України.

На нашу думку, на Товаристві створена така система корпоративного управління, що забезпечує досягнення цілей поставлених перед Товариством, відповідає інтересам, як самого Товариства, так і інтересам його учасників. Дана система корпоративного управління забезпечує дієвий моніторинг та сприяє ефективному використанню ресурсів Товариства, передбачаючи такий розподіл прав та обов'язків між членами корпоративних відносин, що забезпечує дієві чіткі правила та процедури поміркового прийняття рішень стосовно фінансово-господарської діяльності Товариства.

На нашу думку, корпоративне управління Товариством здійснюється по правилам та процедурам прийняття рішень щодо діяльності Товариства, а також розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління відповідно до положень Статуту та внутрішніх Положень Товариства.

– **Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:** На запит Аудитора щодо переліку пов'язаних сторін, управлінським персоналом Товариства було ідентифіковано наступних осіб в якості пов'язаних осіб Товариства:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРТ КАПІТАЛ» - учасник Товариства, який володіє значною часткою в статутному капіталі Товариства (99,99%);

- Петренко Ірина Володимирівна – директор Товариства;
- Мельник Дмитро Станіславович – кінцевий бенефіціар Товариства (власник учасника Товариства, який володіє значною часткою в статутному капіталі Товариства (99,99%)).

В процесі аудиторської перевірки, ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав Аудитору, не виявлено.

– **Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності:** події після дати балансу, які потребують відображення у фінансовій звітності, аудитором в процесі аудиторської перевірки, не виявлені.

– **Наявність інформації про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА:** В КУА створена система управління ризиками (СУР), розрахунок пруденційних показників є складовою цієї системи. На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 (в редакції, що була чинною протягом 2016 року), Товариством регулярно проводився та подавався до НКЦПФР розрахунок пруденційних нормативів (згідно розділу IV вказаного Положення), який включає такі нормативи:

- Мінімальний розмір власних коштів;
- Норматив достатності власних коштів;
- Коефіцієнт покриття операційного ризику;
- Коефіцієнт фінансової стійкості.

Протягом 2016 року ці показники знаходились в межах нормативних значень. Так, станом на 31.12.2016 р. показники мали такі значення:

Найменування показника	Нормативне значення	Значення на 31.12.2016 р.
Мінімальний розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	16 020 430,16 грн.
Норматив достатності власних коштів	$\geq 0,5$	129,3319
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 0,5$	993,2207
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,8010

Таким чином, можна зробити висновок про низький ступінь ризику КУА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи: *Аудиторська фірма "Аудит-Легіст" у формі товариства з обмеженою відповідальністю;*

- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22636856;

- номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: *Свідоцтво № 2388 видане за рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., термін дії продовжено до 29.10.2020 р. на підставі рішення Аудиторської палати України № 316/3 від 29.10.2015 р.;*

- номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: *Свідоцтво серії П № 000349, видане 29.01.2016 р та дійсне до 29.10.2020 р.*

- номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора: *Сертифікат серія А № 003766, виданий Проценко Ользі Олегівні за рішенням Аудиторської палати України № 77 від 23.04.1999р., термін дії продовжено до 23.04.2018 р. за рішенням АПУ № 268/2 від 25.04.2013р.*

- номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора: *Сертифікат серії А № 004433, виданий Шеломкову Віталію Алефтіновичу за рішенням Аудиторської палати України № 96 від 30.11.2000 р., термін дії продовжено до 30.11.2019 р. за рішенням АПУ № 300/2 від 25.09.2014 р.*

- місцезнаходження 61072 м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22;

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту – № 11-11/16 від 22.11.2016 р.
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 22.11.2016 р. по 24.02.2017 р.

Директор АФ "Аудит-Легіст"



О.О. Проценко

Дата складання аудиторського висновку 24.02.2017 р.