



**Аудиторська фірма
„Аудит – Легіст”**

/ Україна, м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22
Код 22636856, р/р 26004799987034
в ПАТКБ "Правекс-Банк", МФО 380838
м. Київ

/ Телефон (057) 340-03-38
Факс (057) 340-43-23
e-mail: mail-legist@mail.ru

/ Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2388 видано за рішенням АПУ від 26.01.2001р. № 98

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2015 року**

Адресат:

- керівництву 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.;
- **Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 132172). Протоколом № 01/2012 від 14.08.2012 р. було прийнято рішення про припинення діяльності фонду шляхом ліквідації у зв'язку із закінченням строку діяльності фонду. Фонд був виключений з ЄДРІСІ 13.02.2015 р.;
 - 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 ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРТ ІНДЕКСНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2111419). Протоколом № 12/2014 від 01.07.2014 р. загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» було прийнято рішення про ліквідацію цього фонду у зв'язку з недотриманням норм законодавства щодо мінімального обсягу активів. Фонд був виключений з ЄДРІСІ 23.03.2015 р.,
- 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 «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 233267). Протоколом № 24/2015 від 14.12.2015 р. було прийнято рішення про припинення діяльності Фонду шляхом ліквідації у зв'язку із закінченням строку діяльності Фонду;
- 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»;
- ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА». Фонд був в управлінні КУА до 12.06.2015 р.;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНПОСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300352).
- *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 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2015 рік, Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики, та іншу пояснювальну інформацію, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих Положень (стандартів) бухгалтерського

обліку (надалі – П(С)БО) на Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСБО та МСФЗ).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням МСБО та МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСБО та МСФЗ;
- відсутність порівняльної інформації;
- допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політики, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСБО та МСФЗ станом на 31.12.2016 р.

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСБО та МСФЗ станом на 31.12.2016 р.

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 11.06.2013р. № 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 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». 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 думки 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 умовно-позитивної думки стосовно фінансових звітів Товариства у цілому.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми звертаємо увагу на обмеження, накладені МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» на концептуальну основу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р., в частині відсутності порівняльної інформації за попередні періоди. МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Звіт про фінансовий стан на дату закінчення періоду, Звіт про сукупний дохід за період, Звіт про зміни в капіталі за період, Звіт про рух грошових коштів за період, Примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої інформації, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією, може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства.

Товариство при переході на облік за МСБО станом на 01.01.2015 р. не здійснило перекваліфікацію малоцінних необоротних матеріальних активів із категорії необоротних активів, а продовжує обліковувати ці активи у складі необоротних активів. Первісна вартість таких активів станом на 01.01.2015 р. складає 32 тис. грн., сума зносу складає ту ж саму суму, тобто вони повністю зношені. Тому, непроведення такої перекваліфікації ніяким чином не впливає на фінансовий стан Товариства, а лише завищує на вказану суму первісну вартість та знос необоротних активів.

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції у вигляді акцій ПАТ «УСК «ГАРАНТ-АВТО». Протягом 2015 року фондовий індекс по цих цінних паперах Українською Фондовою Біржею не встановлювався, про що Товариство має офіційні довідки. Тому, Товариство не здійснювало переоцінку балансової вартості цих паперів. Тож, ми не мали змоги отримати достатні та належні докази, чи була потреба в коригуванні сум, зазначених у фінансовій звітності.

Крім того, Товариством у податковій декларації про прибуток за 2015 рік відображено збиток в розмірі 12 тис. грн., що фактично означає, що у наступних податкових роках Товариство матиме право на зменшення платежів до бюджету на суму 18% від цього збитку, тобто на 2 тис. грн., що слід кваліфікувати як відстрочені податкові активи з відображенням у складі необоротних активів у фінансовій звітності. Проте Товариство вказаного коригування фінансової звітності не виконало. Вказана сума на масштабах фінансової звітності Товариства не спричиняє суттєвого викривлення фінансової звітності в цілому.

Всі вище перелічені фактори в цілому можуть спричинити суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на загальний фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти надають достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року та результати його діяльності за 2015 рік, підготовлені відповідно до концептуальної основи МСФЗ та відповідають вимогам чинного законодавства і нормативних актів України.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки щодо:

1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства:

Сума власного капіталу Товариства на 31.12.2015 року складається з суми зареєстрованого статутного капіталу, який збільшується на суму резервного капіталу та зменшеного на суму непокритих збитків.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка власного капіталу Товариства дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2015 рік про власний капітал відповідає встановленим нормативам, зокрема МСБО та МСФЗ Вклади у статутний капітал та порядок їх оцінки відповідають засновницьким документам.

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

Розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2015 рік за видами активів відповідає встановленим нормативам, зокрема МСБО та МСФЗ, а саме:

- 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. Визначений метод був незмінним протягом звітного періоду.

Станом на 31.12.2015 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.

- 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 31.12.2015 р. (як і на 01.01.2015 р.) нематеріальні активи повністю амортизовані.

- Дебіторська заборгованість

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості Товариства відповідає вимогам МСБО № 1 «Подання фінансової звітності». Протягом звітного 2015 року створено резерв сумнівних боргів у сумі 114 тис. грн.

- 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», окрім питання, зазначеного в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

- Грошові кошти

Відображені в розділі II активу Балансу залишки грошових коштів на банківських рахунках в національній валюті підтверджуються виписками з банку. Грошових коштів в іноземній валюті станом на 31.12.2015 року у Товариства немає.

Згідно балансу Товариства станом на 31.12.2015 р.:

- сума необоротних активів становить: на початок звітного періоду – 20 тис. грн.; на кінець звітного періоду – 12 тис. грн.;

- сума оборотних активів становить: на початок звітної періоду – 18 234 тис. грн.; на кінець звітної періоду – 18 472 тис. грн.

- Поточна кредиторська заборгованість

Розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2015 рік про зобов'язання відповідає встановленим нормативам, зокрема МСФЗ. Відображені в III розділі пасиву Балансу поточні зобов'язання підтверджуються даними аналітичного та синтетичного обліку.

Згідно балансу Товариства станом на 31.12.2015 р. сума поточних зобов'язань становить: на початок звітної періоду – 2 217 тис. грн.; на кінець звітної періоду – 2 208 тис. грн.

Розкриття інформації у фінансовій звітності про результати діяльності Товариства за 2015 рік відповідає встановленим нормативам, зокрема МСФЗ. За результатами господарювання за 2015 рік Товариство отримало чистий збиток у сумі 12 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 31.12.2015 р. Статутний капітал Товариства складає 16 000 000 (Шістнадцять мільйонів) грн. 00 коп., сплачений у повному обсязі. 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 коптів 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 2014 рік отримало збитки. Розмір резервного фонду на кінець звітної року становив 892 тис. грн.

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.

- **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) в професійних учасниках фондового 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. Протягом 2014 року були внесені зміни до цього Положення у зв'язку зі змінами у чинному законодавстві. Нове Положення затверджене Протоколом 17-1/2014 від 14.08.2014 р.

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. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом - Директором.

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 поміркованого прийняття рішень стосовно фінансово-господарської діяльності Товариства. Корпоративне управління Товариством здійснюється, на нашу думку, 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:* в процесі аудиторської перевірки було виявлено пов'язаних осіб – учасника товариства, який володіє значною частиною в статутному капіталі Товариства – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРТ КАПІТАЛ», а також директор Товариства – Городецький Леонід Анатолійович (в період з 01.01.2015 р. по 13.12.2015 р.) та Петренко Ірина Володимирівна (в період з 14.12.2015 р. по 31.12.2015 р.). 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 не відображені у фінансовій звітності, відсутні.

– *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 цією системи. На виконання Положення (яке було чинне протягом звітного 2015 року) щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 р. № 1 (з урахуванням змін) Товариством проводиться розрахунок та подається до НКЦПФР нормативи платоспроможності та фінансової стабільності, які включають:

- *показник покриття зобов'язань власним капіталом.* Нормативне значення – не більше 1;
- *показник фінансової стійкості.* Нормативне значення – не менше 0,5.

Протягом 2015 року ці показники знаходились в межах нормативних значень. Так, станом на 31.12.2015 р. показники мали такі значення: коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом становив 0,136, а коефіцієнт фінансової стійкості становив 0,881.

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

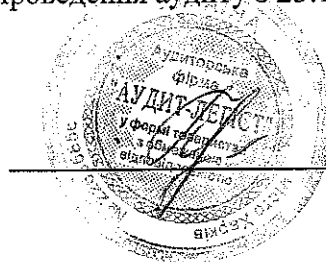
Основні відомості про аудиторську фірму:

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- *дата та номер договору на проведення аудиту – № 17-11/15 від 23.11.2015 р.*
- *дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 23.11.2015 р. по 25.02.2016 р.*

Директор
АФ "Аудит-Легіст"



О.О. Проценко

Дата складання аудиторського висновку 25.02.2016 р.