

**Звіт незалежного аудитора  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»  
станом на 31 грудня 2021 року**

*Адресат:*

- керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» та іншим користувачам фінансової звітності

**Звіт щодо фінансової звітності**

*Думка із застереженням*

Аудиторською фірмою було проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство) (код за ЄДРПОУ – 33540395), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) станом на 31.12.2021 р., Звіту про власний капітал станом на 31.12.2021 р. (форма № 4) та Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2021 року та його результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

*Основа для думки із застереженням*

Товариством у складі необоротних активів для продажу обліковуються земельні ділянки, призначені для подальшого продажу. Проте вказаний актив в розмірі 5 029 тис. грн. не був оцінений на дату балансу із залученням послуг незалежного професійного оцінщика. Придбаний цей актив був ще в 2020 році.

Товариство зазначило у Примітках з цього питання (п. 7), що оскільки ринок нерухомості (землі) протягом 2021 року був відносно стабільним, без різких коливань ціни на землю, та зважаючи на те, що періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвим для обліку коливанням цін на подібну нерухомість, балансова вартість земельної ділянки, що обліковується в активах Товариства, на звітну дату може бути прийнятною оціпкою справедливої вартості.

Аудитор, погоджуючись в цілому із наведеними аргументами Товариства, втім відзначає той факт, що найкращим методом оцінки згідно п.72, 76-77 МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» вважається метод незалежної оцінки (котирувань). Аудитор вважає, що Товариством не надано достатніх доказів щодо коректності визначення балансової вартості оцінки необоротних активів, призначених для продажу, саме на рівні 5 029 тис. грн., як це задекларовано у фінансовій звітності. Цей необоротний актив не підлягав ніякій незалежній оцінці, ані протягом звітного періоду, ані протягом наступних періодів після звітного, аж до Звіту аудитора (більше того, протягом усіх цих періодів не було ніяких рухів цього активу, з ним не здійснювалося ніяких операцій, що також унеможливило перевірку оцінки цього активу Аудитором альтернативним шляхом).

Крім того, Головним управлінням ДФС у м. Києві на Товаристві в період з 25.01.2018 р. по 15.02.2018 р. була проведена документальна планова виїзна перевірка, за результатами якої складено акт № 184/26-15-14-06-02-10/33540395 від 22.02.2018 р.

За результатами перевірки, на думку контролюючих органів, Товариство завищило від'ємне значення об'єкту оподаткування на загальну суму 128,5 тис. грн. та занизило податок на прибуток на загальну суму 401 тис. грн. Товариство з цим висновками не погодилось і оскаржило результати цієї перевірки у встановленому порядку. За цією справою було відкрито судове провадження, проте на дату даного Звіту незалежного аудитора не було ухвалено судового рішення у цій справі.

На думку аудитора, у разі негативного рішення для Товариства судових органів існує ймовірність донарахування податку на прибуток в розмірі 401 тис. грн. та відповідних штрафних санкцій, і на цю суму, ймовірно, фінансові результати діяльності Товариства можуть бути зменшені.

Аудитор вважає, що вплив вищенаведених факторів можуть мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Ми звертаємо увагу на пункт 14 Приміток до фінансової звітності, який розкриває вплив подій після дати балансу, а саме, введення воєнного стану на території України, вплив на фінансовий стан та, відповідно, на фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2021 рік.

Вплив вказаної події на фінансову звітність неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Як зазначено в Примітці 14, Товариство докладє всіх зусиль для виявлення загроз та пом'якшення їх впливу на фінансовий стан Товариства. Проте, залишаються фактори, на які Товариство ніяким чином вплинути не може, та які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких необхідно відобразити у нашому звіті, тому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу КУА та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КУА несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку. Загальні збори акціонерів Фонду не планують ліквідувати Фонд чи призупинити його діяльність, а також не з'являються в ситуації, коли вони не мають інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 Фонду;

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КУА припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд 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 застосовно, 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 заборонене публічне розкриття такого питання або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

В цьому розділі звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та ор-

ганізованих товарних ринків, иагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних нанерів та фондово-го ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР 22.07.2021 р. № 555.

**1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПА-НІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТПВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»:**

- **Повне найменування Товариства:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»;

- **Ідентифікаційний код Товариства:** 33540395;

- **Основні види діяльності за КВЕД:** 66.30 Управління фондами;

- **Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках каніталу-діяльність з унравління активами інституційних інвесторів (діяльність з унравління активами)** – видана згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 960 від 07.07.2015 року. Строк дії ліцензії необмежений,

- **Місцезнаходження КУА:** Україна, м. Київ, вул. Народного Ополчення, буд. 1, 6-й поверх.

**2. Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату:**

- - ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАН-СОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстрацій-ний код за ЄДРІСІ – 221562),

- - ЗАКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИВІДЕНД-НИЙ ФОНД «АНТИБАНК» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМ-ПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 231641) (03.05.2017 року було прийнято рішення про ліквідацію фонду),

- - ВІДКРИТИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАДБАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АК-ТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2111036),

- - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРСПЕКТИВА» НЕДИВЕРСИФІКО-ВАНОВОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстрацій-ний код за ЄДРІСІ – 233266),

- - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» НЕДИВЕРСИ-ФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ-НІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєс-траційний код за ЄДРІСІ – 233267) (14.12.2015 року було прийнято рішення про ліквідацію фо-нду),

- - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕН-ЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНК» (реєстраційний код за ЄДРІ-СІ – 1331580);

- - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕН-ЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЛОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300065);

- - ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ТУРБОТА»;

- - ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПЕНСІЙНИЙ КАПІТАЛ»;

- - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОР-ПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНПОСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300352);

- - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОР-ПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300428);

- - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОР-ПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СВРОДИМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300557);

- - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД " ЕФ ЕС ДЖИ ІНВЕСТ" (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300858);
  - - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛЕШ" (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300584);
- 3. Висновок щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом Товариства на дату аудиту:**

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства станом на дату проведення аудиту є громадянин України Бичник Володимир Володимирович, який має прямий вирішальний вплив та володіє 99,9% статутного капіталу Товариства.

На думку аудитора, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2021р. розкрито КУА повністю та відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

**4. Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи, чи є підприємством, що становить суспільний інтерес:**

Товариство є учасником небанківської фінансової групи в складі ТОВ «АРТ-КАПІТАЛ КАСТОДІ» (код за ЄДРПОУ 30784585), ТОВ «ІФК «АРТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 33308667) та ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ Менеджмент». Станом на кінець 2021 року ТОВ «ІФК «АРТ КА-ПІТАЛ» було реорганізовано шляхом приєднання до ТОВ «АРТ-КАПІТАЛ КАСТОДІ». Контролером цієї небанківської групи є Бичник Володимир Володимирович.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

**5. Інформація про наявність в Товаристві материнських/дочірніх компаній**

В Товаристві відсутні материнські/дочірні компанії.

**6. Висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників**

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 редакціях, що були чинні протягом звітного року), Товариством регулярно проводився та подавався до НКЦПФР розрахунок пруденційних нормативів (згідно розділу IV вказаного Положення), який включає такі нормативи:

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

Протягом 2021 року ці показники знаходились в межах нормативних значень. Так, станом на 31.12.2021 р. показники мали такі значення:

Найменування показника	Нормативне значення	Значення на 31.12.2021 р.
Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	16 347 717,77 грн.
Норматив достатності власних коштів	$\geq 1$	40,2412
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1$	50,2774
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9943

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

На думку аудитора, Товариство правильно розраховувало вище зазначені показники протягом 2021 року, відповідно до вимог нормативно-правових актів НКЦПФР для виду діяльності з управління активами.

**7. Думка Аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:**

Розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 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 31.12.2021 р. складає 16 624 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 31.12.2021 р. достовірно відображений в рядку 1495 Балансу.

На думку аудитора, розмір статутного та власного капіталу КУА відповідає законодавству України.

**8. Думка Аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам:**

Згідно чинної редакції статуту, в компанії з управління активами створюється резервний Фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Щорічні відрахування до резервного фонду становлять 5% від суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2021 р. розмір статутного капіталу становив 16 000 тис. грн., розмір резервного капіталу – 892 тис. грн. Протягом звітного року учасники не приймали рішень ані про здійснення відрахувань до резервного капіталу, ані про використання цього резервного капіталу.

На думку Аудитора, розмір резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього відповідає установчим документам КУА

**9. Думка Аудитора щодо відповідності корпоративного управління частині 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:**

Ми не висловлюємо думку стосовно корпоративного управління до ст. 127 зазначеного Закону, оскільки Товариство не є емітентом цінних паперів.

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 повинні 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 в 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.

**10. Інформація про перелік пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були розкриті:**

В процесі аудиторської перевірки аудитором не встановлено пов'язаних осіб та операцій з ними, що не були розкриті у фінансовій звітності. Детальна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 11 до фінансової звітності Товариства.

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності**

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

- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ **22636856**;

- вебсайт [www.audit-legist.kh.ua](http://www.audit-legist.kh.ua)

- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування **61072 м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22**;

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

- дата та номер договору на проведення аудиту – № 11 від 29.12.2021 р.

- дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 29.12.2021 р. по 20.07.2022 р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2021 року.

*Ключовий партнер з аудиту*



**В.А. Шеломков**

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 102021

*Директор АФ "Аудит-Легіст"*



**О.О. Проценко**

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 102017

Адреса аудитора:

61072, Харківська обл., місто Харків,  
вулиця Шекспіра, буд. 24, кв. 22

Дата складання Звіту аудитора

20.07.2022 р.