

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИ-

ФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«АРС КЕПІТАЛ»

активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІТІ»

станом на 31 грудня 2022р.

Київ

2023

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку
Учасникам та вищому управлінському персоналу
АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПТАЛ»** (надалі за текстом Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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 Товариства включно за 2022 рік.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за вказаний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5. до фінансової звітності де зазначено що Товариство визнає що на безперервність діяльності Товариства впливають події пов'язані з військовою агресією, розв'язаною російською федерацією 24 лютого 2022 року. У Примітці 2.5 зазначається, що на безперервність діяльності впливають ризики, обумовлені наявністю в Україні станом на звітну дату воєнного стану та активних бойових дій в окремих регіонах країни. В зв'язку з цим, Керівництвом здійснюється аналіз невизначеності щодо перспектив завершення та наслідків бойових дій, прогнозування майбутнього та застосування професійного судження та оціночних припущень. Достовірно передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки бойових дій для Керівництва на звітну дату є неможливим. Ці події або умови разом з іншими питаннями викладеними в Примітці 2.5 до фінансової звітності вказують що існує суттєва невизначеність яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 професійний скептицизм 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 відповідного розкриття 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності

ченості, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття 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 Товариство 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про Товариство

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПІТАЛ»
Скорочена назва	АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	44625575
Дата державної реєстрації	24.12.2021 за номером 1000711020000048814
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	13 січня 2022 року №01419
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301419
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	до 13.01.2052 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження:	вул. Світлицького, будинок 35, корпус 108/4, офіс 1, м. Київ, 04123, Україна
Розмір статутного капіталу	8 125 000,00 грн.
Кінцевий бенефіціарний власник	Станом на 31.12.2022р. власником являється згідно реєстру власників іменних цінних паперів у кількості 8125 шт номінальною вартістю 8 125 000,00 грн. являється Кріппа Максим Володимирович -100% акцій Товариства. Станом на дату аудиту власником являється згідно реєстру власників іменних цінних паперів у кількості 8125 шт номінальною вартістю 8 125 000,00 грн.Осока Олександр Васильович -100% акцій Товариства.

Станом на 31 грудня 2022 року управління активами АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ» згідно договору № 4-2021-УА про управління активами від 28.12.2021р здійснювала ТОВ «КУА «ЮНІТІ»,

код ЄДРПОУ 41904500 (Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана відповідно до Рішення НКЦПФР № 526 від 31.07.2018р., срок дії з 31.07.2018р. – необмежений), місцезнаходження: вул. Петропавлівська, будинок 50-Б, м. Київ, 04086, Україна.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІТІ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ЮНІТІ»
Код за ЄДРПОУ	41904500
Дата державної реєстрації	01.02.2018р. № 1 071 102 0000 040144
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Розмір статутного капіталу	7 000 000 грн
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	№526 від 31.07.2018р. строком дії: необмежений
Місцезнаходження:	вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б, м. Київ, 04086
Телефон	044-465-54-83
Офіційна сторінка в Інтернеті	unity.ua.fm.net
Адреса електронної пошти	unity-amc@ukr.net
Фонди які перебувають в управлінні	<p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТАР КЕПТАЛ» ЄДРПОУ : 44549950 код ЄДРІСІ 13301347</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТ-ЗАХІД» код ЄДРПОУ :44289008 ЄДРІСІ 13301179</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РОСТПРО» ЄДРПОУ :43903802 ЄДРІСІ: 13301054</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДВАНС ФІНАНС ФОНД» ЄДРПОУ: 44035158 ЄДРІСІ: 13301087</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТОГРАД-ІНВЕСТ» ЄДРПОУ: 41550130 ЄДРІСІ: 13300544</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІН-ІНВЕСТ» ЄДРПОУ: 43848548 ЄДРІСІ: 13301019</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНСТРІМ» ЄДРПОУ:43563529 ЄДРІСІ: 13300885</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ</p>

	<p>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРІОН» ЄДРПОУ: 41823343 ЄДРІСІ: 13300586</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛ-ПЛАЗА» ЄДРПОУ: 43369066 ЄДРІСІ: 13300823</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОР-ВІЖН» ЄДРПОУ: 44781741 ЄДРІСІ: 13301470</p> <p>Станом на 31.12.2022р. -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44625575 ЄДРІСІ: 13301419</p>
Учасники Товариства	фізична особа - Ковальчук Микола Миколайович (учасник 50%). Мегеря Артур Валерійович (учасник 50%)
Кінцевий бенефіціарний власник	Ковальчук Микола Миколайович Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Мегеря Артур Валерійович Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не належить до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в 2022 році були наступні особи:

- Директор ТОВ «КУА «ЮНІТІ», що діяв від імені АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ» – Мітін А.Г.;
- Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ЮНІТІ», що діяв від імені АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ» – Сміла Л.І.

На дату аудиту відповідно до договору № 20-2023-УА про управління активами від 20.01.2023р. управління активами АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ» здійснює ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38214406
Дата державної реєстрації	07.05.2012р. №1 073 102 0000 022465
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Розмір статутного капіталу	10 000 000 грн
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений
Місцезнаходження:	вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г, м. Київ, 02002
Телефон	044-517-73-20
Офіційна сторінка в Інтернеті	deltaplus.kiev.ua
Адреса електронної пошти	deltapluskua@gmail.com
Фонди які перебувають в управлінні	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

	<p>ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221</p> <p>- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ» код ЄДРІСІ 23300591</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ЄДРПОУ :38321284 ЄДРІСІ: 13300110</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» ЄДРПОУ: 38347339 ЄДРІСІ: 13300109</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР» ЄДРПОУ: 41842565 ЄДРІСІ: 13300587</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЕР» ЄДРПОУ:44086768 ЄДРІСІ: 13301086</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА» ЄДРПОУ: 38196953 ЄДРІСІ: 13300060</p> <p>з 20.01.2023р. -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44625575 ЄДРІСІ: 13301419</p>
Учасники Товариства	фізична особа - Пироженко Микола Миколайович (учасник 100%). Вплив на прийняття рішення після 30.04.2021р. (згідно реєстраційної інформації)
Кінцевий бенефіціарний власник	Пироженко Микола Миколайович Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив – з 30.04.2021 року.
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні

Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).
Керівник та головний бухгалтер	Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» – Горелов О.Ю., - Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» – Кудрявцева С.В.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

Учасником та бенефіціарним власником АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» на дату аудиту є Особа Олександр Васильович, ПІН 3133814153 (100%), згідно реєстраційної інформації.

Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив

Інформація підтверджена даними з державного реєстру, Товариство у повному обсязі розкрило структуру власності, надали підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ №163 від 19.03.2021 року Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Сумніви щодо неповного розкриття чи наявності порушень при розкритті вказаної інформації – відсутні.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання : контролером /учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становлять суспільний інтерес:

АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» не належить до підприємств що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV.

АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» не є контролером /учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із значенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

В АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» відсутні материнські/дочірні компанії.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» не має зобов'язань щодо дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року.

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

Станом на 31.12.2022р. активи Товариства складаються з оборотних активів та становлять 8403 тис. грн.

Оборотні активи

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2022р. складаються з грошових коштів в сумі 8 403 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2022р. зобов'язання та забезпечення Товариства становлять 10 тис. грн.

Доходи та витрати

Доходи Товариства

- Інші операційні доходи – 294 тис. грн.

Витрати Товариства

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

8

пр-т Науки, буд.50, м. Київ, Україна ☎ (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

- Адміністративні витрати – 26 тис. грн.
Фінансовий результат за 2022 рік становить прибуток 268 тис. грн.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Станом на 31.12.2022 р. загальний розмір власного капіталу АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ» складає 8 393 тис. грн., з яких зареєстрований (статутний) капітал – 8 125 тис. грн., нерозподілений прибуток – 268 тис. грн. Неоплачений капітал, вилучений капітал, додатковий капітал - відсутні.

Думка аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу

Відповідно до Статуту АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ», Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 р. складає 8 125 000,00 грн. (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.).

Розмір статутного капіталу сплачений повністю.

Державна реєстрація Товариства проведена 24.12.2021 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за номером 1000711020000048814.

На дату державної реєстрації Статуту, статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі грошовими коштами засновників Товариства у розмірі 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.) гривень.

Засновниками Товариства були:

- Громадянин України Супрунець Тарас Петрович, розмір внеску якого 4 875 000,00 (чотири мільйони вісімсот сімдесят п'ять тисяч) гривень, що становить 60% початкового статутного капіталу (внесок внесено грошовими коштами на поточний рахунок підприємства згідно платіжного документу № 255037621 від 22.12.2021р.) та
- Громадянин України Матяш Андрій Петрович, розмір внеску якого 3 250 000,00 (три мільйони двісті п'ятдесят тисяч) гривень, що становить 40% початкового статутного капіталу (внесок внесено грошовими коштами на поточний рахунок підприємства згідно платіжного документу № 251665301 від 22.12.2021р.).

Оплата заявлених учасниками Товариства внесків до статутного капіталу здійснювалась грошовими коштами. Таким чином, статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі, згідно вимог чинного законодавства України.

Про реєстрацію випуску акцій фонду отримано Свідоцтво НКЦПФР № 003733 від 13 січня 2022 року.

Власниками акцій Товариства станом на 31.12.2021 року згідно реєстру власників іменних цінних паперів є Супрунець Тарас Петрович -60% та Матяш Андрій Петрович -40% акцій Товариства.

Власником акцій Товариства станом на 31.12.2022 року згідно реєстру власників іменних цінних паперів у кількості 8125 шт номінальною вартістю 8 125 000,00 грн. являється Кріппа Максим Володимирович -100% акцій Товариства.

Станом на дату аудиту власником являється згідно реєстру власників іменних цінних паперів у кількості 8125 шт номінальною вартістю 8 125 000,00 грн. Осока Олександр Васильович -100% акцій Товариства.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

В ході проведення перевірки було встановлено що розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства України та становить 8125 тис. грн. Сума повністю відповідає даним Статуту та інформації в реєстрах.

Порушення вимог законодавства України щодо відповідності статутного капіталу відсутні.

Думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

До органів управління відносять Наглядову раду та Загальні збори.

Наглядова рада затверджена Протоколом №3 від 23.12.2021 року у складі: Супрунець Тарас Петрович (Голова Наглядової ради), Матяш Андрій Павлович, Бездітний Володимир Петрович (Члени Наглядової ради).

На дату аудиту склад Наглядової ради згідно Протокола №1-2023 від 19.01.2023 року: Осока Олександр Васильович (Голова Наглядової ради), Балашевич Костянтин Юрійович, Ніколаєва Ольга Володимирівна (Члени Наглядової ради).

Розподіл повноважень органів управління визначений Статутом Товариства.

Збори учасників відбуваються у терміни та в порядку відповідно до Статуту АТ "ЗНВКІФ "АРС КЕПТАЛ".

Стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає законодавству України.

Товариство не підпадає під критерії підприємства, що зобов'язане складати звіт про корпоративне управління.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ)

Для визначення вартості чистих активів АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Товариства на дату балансу складають 8 393 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Товариства вимоги вищезазначеного Положення витримано.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» станом на 31.12.2022 року повністю відповідають вимогам Рішення НКЦПФР від 10.09.2013 №1753 «Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» в редакції, яка була чинна на звітну дату.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Вимоги щодо складу і розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ», які встановлені Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 року №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» у редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі. Максимальний розмір винагороди КУА не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Активи АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Активи ІСІ станом на 31.12.2022 року відповідають вимогам законодавства.

Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Ідентифікація пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в п.7.2 приміток до фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПТАЛ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були розкриті Товариством.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкрив аудиторю, не встановлені.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

Компанія з управління активами розробила та затвердила 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.

Наявність подій після дати балансу

У АТ «ЗНВКІФ «АРС КЕПІТАЛ» були відсутні події після дати балансу, які б могли вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2022р. Після дати балансу на фінансові показники Товариства буде впливати війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»). Аудитори отримали докази від Товариства що діяльність Товариства планує продовжуватись.

Аудитором не виявлено 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»). Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Фактичне місцезнаходження: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071.

Адреса вебсторінки /вебсайту суб'єкта аудиторської діяльності: www.audit-optim.com.ua

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

▪ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» внесена до Розділу: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Номер реєстрації у Реєстрі 0295.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 28 від 15 лютого 2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 15 лютого 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 21 лютого 2023 року.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» _____ Людмила ГЛУШКО

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0295)

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» _____ Тетяна ТРУШКЕВИЧ

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0295)

Київ

21 лютого 2023 року