

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»**

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
зі звітом незалежного аудитора**

Київ 2017

ЗМІСТ

| | <i>Стор.</i> |
|--|--------------|
| Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік. | 3 |
| Висновок (звіт) незалежного аудитора. | 4 |
| Фінансова звітність за 2016 рік | |
| Баланс (звіт про фінансовий стан) | 18 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 20 |
| Звіт про рух грошових коштів | 22 |
| Звіт про власний капітал | 23 |
| Примітки до фінансової звітності | 24 |

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (далі по тексту – КУА «АНТАРА» або Товариство).

2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан за станом на 31 грудня 2016 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

3. При підготовці фінансової звітності керівництво КУА «АНТАРА» несе відповідальність за:

- а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у

Примітках до фінансової звітності;

г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що КУА «АНТАРА» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

4. Керівництво КУА «АНТАРА» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в КУА «АНТАРА»;

б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан КУА «АНТАРА» і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;

г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів КУА «АНТАРА»;

д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Генеральний Директор

(підпис)

Кушерець С.І.

Головний бухгалтер

(підпис)

Соколова О.А.

МП

07 лютого 2017 року

м. Київ

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
станом на 31 грудня 2016 року**

Адресат:

- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України;
- Власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» .

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»**

Таблиця 1

| | |
|---|--|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» |
| Код за ЄДРПОУ | 34239909 |
| Вид діяльності за КВЕД–2010 (згідно довідки Управління статистики) | 66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти |
| Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів | Серія АГ №579812, дата видачі 19.08.2011 р. строк дії ліцензії 19.08.2011р. – 19.08.2016 р. Ліцензія НКЦПФР Рішення №723 від 01.07.2016 року, безстрокова на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). |
| Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–АКТИВ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–ГРУП» Недиверсифікованого виду |

| | |
|-------------------------|--|
| | <p>закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА»</p> <p>Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–ІНВЕСТ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА»</p> <p>Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–КАПІТАЛ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА»</p> |
| Місцезнаходження | 01021, м. Київ, Печерський р-н, вулиця Липська, будинок 10 |

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» що додається, який включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог, встановленими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року "Про затвердження вимоги 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 " Із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 грудня 2014 року N 1652.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно – правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення прийнятої в КУА облікової політики, яка протягом періоду, що перевірявся не змінювалась.

Річна фінансова звітність Товариства складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік,
- Звіту про власний капітал за 2016 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік , що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству та встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію, розкриття якої передбачено нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 році Товариство дотримувалося основних принципів складання фінансової звітності: методу нарахування, безперервності діяльності, зрозумілості, доречності, достовірності, зіставності, можливості перевірки, які були розкриті й обґрунтовані у Примітках до фінансової звітності за звітний період. Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності

сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу.

Фінансова звітність за 2016 рік не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2014 року (дата переходу) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Цю фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України "Про аудиторську діяльність";
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про інститути спільного інвестування»;
- Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" ;
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року "Про затвердження вимоги 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 ";
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої думки.

Підстава для висловлення умовно–позитивної думки

Довгострокові інші фінансові інвестиції оцінювались на дату балансу за собівартістю, яка є історичною собівартістю на кінець звітного періоду, на базі наміру продажу цих інвестицій. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу частини цих фінансових інвестицій ще не реалізована.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, ні є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно–позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно–позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошовим коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регулятивні вимоги

Вимоги щодо розкриття наведеної нижче інформації наведені в пункті 6 частини III «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013 року № 991

Опис питань і висновків, яких дійшов аудитор

1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080–VI від 05.07.2012 року встановлено, що статутний капітал КУА повинен становити не менше як 7 (сім) мільйонів гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10%.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що в статутному капіталі Товариства відсутня частка держави – наведено достовірно.

Законодавством України (Цивільним кодексом) встановлені вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю станом на кінець кожного фінансового року.

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України та визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року в сумі 10 764 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 2

| Розділ власного капіталу | Величина, тис. грн. |
|---|----------------------------|
| Статутний капітал | 10000 |
| Резервний капітал | 21 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 743 |
| Всього власного капіталу | 10764 |

Статутний капітал сформований згідно з вимогами Законів України «Про акціонерні товариства», «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства

Зареєстрований (пайовий) капітал, відповідає статутним документам і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, які знайшли своє відображення в рядку 1400 балансу Товариства в сумі 10000 тис.грн.

Резервний капітал в сумі 21 тис. грн. сформований за рахунок нерозподіленого прибутку на підставі рішення Загальних зборів учасників.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є прибуток у сумі 346 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

Нерозподілений прибуток становить 743 тис. грн.

При порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

- вартість чистих активів Товариства на кінець 2016 року складає 10764 тис. грн.
- сума статутного капіталу на кінець 2016 року складає 10000 тис. грн.
- величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 764 тис. грн.

Твердження управлінського персоналу, що вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 4 статті 144 Цивільного кодексу України – наведено достовірно.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення власного капіталу у фінансовій звітності КУА «АНТАРА» згідно з вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

2.1.Активи

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2016 року оцінені в сумі 3722 тис.грн. та представлені:

- нематеріальними активами первісною вартістю 15 тис.грн. та накопиченою амортизацією у сумі 12 тис. грн.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

- основними засобами первісною вартістю 12 тис. грн. та нарахованим зносом 12 тис. грн.

Майновий комплекс Товариство створено власними основними засобами. Визнання, оцінка основних засобів та нарахування амортизації здійснювались з дотриманням вимог МСБО 16 «Основні засоби» та у відповідності до облікової політики Товариства.

- довгостроковими фінансовими інвестиціями, а саме іншими фінансовими інвестиціями у сумі 3719 тис. грн., у вигляді придбаних інвестиційних сертифікатів Пайового венчурного інвестиційного фонду «АНТАРА–КАПІТАЛ» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» в кількості 369 штуки, номінальною вартістю 10000,00 грн. кожна.

Фінансові інвестиції оцінені та відображені в бухгалтерському обліку за собівартістю, оскільки їхню справедливу вартість не можна достовірно оцінити внаслідок відсутності активного ринку, що відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оборотні активи Товариства в балансі станом на 31.12.2016 року оцінені в сумі 7216 тис. грн. і представлені:

- Дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 7006 тис.грн., яка фіксує заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції (інвестиційні сертифікати).
- Дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом, а саме з податку на додану вартість, в сумі 1 тис. грн.
- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 17 тис.грн., що представлена поточною заборгованістю постачальників перед Товариством.
- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 192 тис.грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених в фінансовій звітності.

2.2. Зобов'язання

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2016 року оцінені в сумі 174 тис.грн. та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за розрахункам з бюджетом, а саме з податку на прибуток, в сумі 30 тис.грн.

Визнання та оцінка поточної кредиторської заборгованості з податку на прибуток Товариства у представленій звітності відповідає вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток».

- Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 143 тис.грн.

Визнання та оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

- Іншими поточними зобов'язаннями в сумі 1 тис. грн.

Поточні зобов'язання класифіковані та оцінені відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

2.3. Розкриття інформації про чистий прибуток (збиток)

Нами було перевірено достовірність даних про правильність визначення балансового фінансового результату відповідно до чинного законодавства.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Товариство дотримується вимог МСБО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Визнання доходів за 2016 рік.

Доходи це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

У 2016 році загальний дохід склав 8602 тис. грн.. в т.ч.

- інші фінансові доходи становлять 1596 тис. грн.;
- інші доходи становлять 7006 тис. грн., що є доходами від реалізації фінансових активів.

Визнання витрат за 2016 рік.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Загальні витрати Товариства в 2016 році складають 8256 тис. грн., в т.ч.:

Адміністративних витрат на суму 1245 тис. грн.;

Інших витрат на суму 6980 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток 31 тис. грн..

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 346 тис. грн..

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності «Звіт про фінансові результати».

На думку аудиторів інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток реально відображена у бухгалтерському обліку, тотожна даним фінансової звітності та відповідає МСФЗ щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

3. Формування та сплата статутного капіталу

Згідно нової редакції Статуту, який затверджено Протоколом №01/09 від 09.12.2014 року Загальних зборів учасників Товариства та який зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 12.12.2014 року за номером 1 070 105 0013 019800, засновниками Товариства є:

- юридична особа Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АНТАРЕС», частка якої у статутному капіталі дорівнює 49% та складає 4 900 000,00 грн.
- фізична особа–громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович, частка якого у статутному капіталі дорівнює 49% та складає 4 900 000,00 грн.
- фізична особа–громадянка України Смітюх Ірина Олександрівна, частка якої у статутному капіталі дорівнює 2% та складає 200 000,00 грн.

Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасників створений статутний капітал в розмірі 10 000 тис. грн., який повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства, що підтверджено наступними платіжними документами:

- платіжним дорученням від 12.05.2006 року №32 – 250000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 06.07.2006 року №65 – 1600000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 06.07.2006 року №66 – 150000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 01.10.2007 року №353 – 1280000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 01.10.2007 року №354 – 720000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 30.06.2009 року №749 – 6000000,00 грн.

У звітному періоді статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Товариство здійснює свою господарську діяльність відповідно до засновницьких документів та вимог чинного законодавства. Відповідно до Статуту предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що заявлені Товариством обсяги статутного капіталу сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни (в день державної реєстрації) – наведено достовірно.

Несплачена частка статутного капіталу – відсутня.

4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080– VI від 05.07.2012року встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд за даними фінансової звітності станом на звітну дату складає 21 тис. грн.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що Товариством створено резервний капітал (фонд) шляхом відрахування від чистого прибутку – наведено достовірно.

5. Дотримання вимог нормативно–правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог нормативно–правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання Товариством вимог нормативно–правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1810 від 18.12.2012 ,№ 2349 від 10.10.2013,№ 1929 від 24.09.2013,№ 1249 від 23.09.2014,№ 1711 від 16.12.2014.

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2016 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам до їх складання і справедливо й достовірно розкривають:

- *інформацію щодо Товариства;*
- *перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство;*
- *інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства;*
- *склад активів та пасивів Балансу;*
- *доходи та витрати Товариства, результат його діяльності.*

6. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Згідно наказу КУА «АНГАРА» №55 від 08.12.2014 року назначено внутрішнього аудитора. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2016 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю

за використання коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

7. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

В Статуті Товариства закріплені мета та предмет діяльності Товариства, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітної періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідає б вимогам чинного законодавства.

8. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено що пов'язаними особами Товариства, є :

- юридична особа Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АНТАРЕС», що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 49%.
- фізична особа–громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович, що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 49%.
- посадова особа Товариства – Генеральний директор Кушерець Сергій Іванович.

Протягом звітної періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитором

– не виявлено.

Характер відносин КУА «АНТАРА» з пов'язаними особами не мав відмінностей від взаємовідносин, що встановлені Товариством для будь-яких інших контрагентів Товариства та такі, які б створювали додаткові ризики для Товариства.

9. Інформація про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Товариства

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

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

11. Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Ступінь ризику визначена відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 09.01.13 №1 в редакції від 30.12.2013 року на підставі наступних показників:

Показник мінімального розміру власних коштів Товариства має бути не менше 3500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року цей показник дорівнює 7043 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2016 року цей показник дорівнює 26,6337.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2016 року цей показник дорівнює 257,23.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2016 року цей показник дорівнює 0,9841.

Таким чином, оскільки пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2016 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є дуже низьким.

12. Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

13. Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», код ЄДРПОУ 37024556.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

– Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4352,

виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 25 березня 2010 року № 212/4 чинне до 26 березня 2020 року;

– Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва: 394. Серія та номер Свідоцтва: П000394. Строк дії Свідоцтва: з 30.11.2016 року чинне до 26.03.2020 року).

Незалежний аудитор: Арцев Мирослав Юхимович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 005664 виданого рішенням Аудиторської палати України № 134 від 29 квітня 2004 року та чинного до 29 квітня 2019 року.

Місцезнаходження ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»: Україна, м. Київ, вулиця Єфремова, 9 оф. 5 телефон: тел.+38(050)3845758; +38(044)2345728

14. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» станом на 31.12.2016 року проведено Аудиторською фірмою – Товариством з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», відповідно до умов Договору № 2/2–1 від 24.01.2016 року

Директор

ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

Арцев М.Ю.

20 лютого 2017 року

м. Київ.