

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

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
зі звітом незалежного аудитора**

Київ 2018

ЗМІСТ

	<i>Стор.</i>
Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2017 рік.	3
Висновок (звіт) незалежного аудитора.	4
Фінансова звітність за 2017 рік	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	15
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	16
Звіт про рух грошових коштів	17
Звіт про власний капітал	18
Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству та встановленим нормативам	19 (1)

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2017 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 тексті – 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 2017 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:

- a) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- b) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- c) Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- d) Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що КУА «АНТАРА» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
- e) Керівництво КУА «АНТАРА» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

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

-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;

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

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

-Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



22 лютого 2018 року

(підпис)

Кушерець С.І.

(підпис)

Соколова О.А.

м. Київ

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
станом на 31 грудня 2017 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
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Печерський р-н, вулиця Липська, будинок 10
Дата державної реєстрації	16.05.2006р. №1 070 105 0003 019800
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 закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА»

	<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>
--	--

Склад повного пакету річної фінансової звітності за 2017 рік ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік,
- Звіт про власний капітал за 2017 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству та встановленим нормативам.

Дана звітність є звітністю загального призначення і складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі - МСФЗ) з дотриманням вимог чинного законодавства України.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, що містять 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.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Іменні інвестиційні сертифікати венчурних фондів у складі довгострокових інших фінансових інвестицій оцінювались на дату балансу за справедливою вартістю, яка дорівнює на думку Товариства їх собівартості. Таке судження базується на підставі п. 21 МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», в умовах відсутності відкритого ринку та можливості отримати інформацію про ціноутворення стосовно продажу даного активу на дату оцінки.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливості вартості довгострокових фінансових інвестицій у іменні інвестиційні сертифікати вартістю 3 698 тис. грн. станом на 31.12.2017 року. Отже, ми не змогли

визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до вимог 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 згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для висловлення їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Питання, яке, на наше професійне судження, призводить до висловлення модифікованої думки відповідно до МСА 705 (переглянутий), є по своїй суті ключовими питаннями аудиту та розкриті у розділі **Основа для висловлення думки із застереженням**.

Ми визначили, що окрім питань, викладених в розділі **Основа для модифікованої думки**, немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається за порядком, встановленим зокрема «Положенням 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, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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 відповідних розкриттів 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути 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 аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регулятивні вимоги

В даному розділі нами будуть розкриті питання, які не розкриті в фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до пункту б частини III «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, затвердженого Рішенням Комісії № 991 від 11.06.2013 року (надалі - Вимоги 991), щодо нижчеперелічених питань.

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 31.12.2017 року в сумі 10 864 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 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)	843
Всього власного капіталу	10 864

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 100 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 843 тис. грн.

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

- вартість чистих активів Товариства на кінець 2017 року складає 10864 тис. грн.
- сума статутного капіталу на кінець 2017 року складає 10000 тис. грн.
- величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 864 тис. грн.

Твердження управлінського персоналу, що вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 4 статті 144 Цивільного кодексу України – наведено достовірно.

На нашу думку твердження управлінського персоналу щодо розміру та відповідності статутного та власного капіталу у фінансовій звітності Товариства наведено відповідно вимогам чинного законодавства.

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 31.12.2017 року оцінені в сумі 3701 тис. грн. та представлені:

- нематеріальними активами первісною вартістю 15 тис. грн. та накопиченою амортизацією у сумі 12 тис. грн. Протягом 2017 року змін у складі нематеріальних активів не відбулося. 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 18 тис. грн. та нарахованим зносом 18 тис. грн. протягом 2017 року відбулось збільшення основних засобів за рахунок придбання офісного приладдя на суму 5,6 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 інвестиційні сертифікати в кількості 367 штук, номінальною вартістю 10000,00 грн. кожна, у сумі 3698 тис. грн. Протягом 2017 року відбулося зменшення таких інвестицій за рахунок додаткової продажі сертифікатів. Фінансові інвестиції оцінені та відображені в бухгалтерському обліку за собівартістю, оскільки їхню справедливую 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 31.12.2017 року оцінені в сумі 7311 тис. грн. і представлені:

- Дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 7031 тис. грн., яка фіксує заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції (інвестиційні сертифікати). Протягом 2017 року відбулось збільшення заборгованості на суму 25,4 тис. грн.

- Дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів від управління активами інституційних інвесторів в сумі 153 тис. грн., яка буде погашена сплатами у січні 2018 року.

- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 15 тис. грн., що представлена поточною заборгованістю постачальників перед Товариством.

- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 112 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 31.12.2017 року оцінені в сумі 148 тис. грн. та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за товари/послуги в сумі 2 тис. грн.

- Поточною кредиторською заборгованістю за розрахункам з бюджетом, а саме з податку на прибуток, в сумі 11 тис. грн.

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

- Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 134 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)

Визнання доходів за 2017 рік.

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

У 2017 році загальний дохід склав 1541 тис. грн., в т. ч.:

- інші фінансові доходи (доходи від управління активами фондів) становлять 1516 тис. грн.;

- інші доходи становлять 25 тис. грн., що є доходами від реалізації фінансових активів.

Визнання витрат за 2017 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.

У 2017 році витрати Товариства складають 1425 тис. грн. в т. ч.

- адміністративні витрати на загальну суму 1404 тис. грн, в тому числі витрати пов'язані з оплатою праці на суму 1076 тис. грн. Збільшення протягом 2017 року на суму 159,0 тис. грн. за рахунок збільшення витрат на оплату праці.

- інші витрати у вигляді собівартості реалізованих фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів) у сумі 21 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 100 тис. грн.

На нашу думку твердження управлінського персоналу щодо визнання класифікації та оцінки активів, зобов'язань та чистого прибутку у фінансовій звітності Товариство наведено достовірно та повно і відповідно вимогам чинного законодавства.

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.

У звітному періоді статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2017 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 05.07.2012 року 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., що становить 0,84% статутного капіталу.

Загальні збори учасників щодо порядку розподілу прибутку та направлення частини прибутку до резервного капіталу у 2017 році не збиралися.

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

Склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Товариством інформації щодо фінансового стану компанії з управління активами встановлено Положенням 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», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1343 від 02.10.2012 року із подальшими змінами та доповненнями (надалі – положення №1343).

Відповідно до Положення №1343 Товариство у складі річної фінансової звітності надає нижчеперелічену інформацію

- інформацію щодо Товариства
- перелік інституційних інвесторів,
- інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства, розраховані станом на кінець останнього дня місяця.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог Положення №1343 для отримання розуміння щодо його можливого впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства

На нашу думку наведена вище інформація Товариства у складі річної фінансової звітності за 2017 рік подана у відповідності до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 «АНТАРА» №55 від 08.12.2014 року назначено внутрішнього аудитора. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2017 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням 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.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає 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 Кущерець 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 аудиторю – не виявлено.

Характер відносин Товариства з пов'язаними особами не мав відмінностей від взаємовідносин, що встановлені Товариством для будь-яких інших контрагентів 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» (переглянути))

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

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності да до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Суттєві події після дати балансу, які мали б бути розкритими (відображеними) у фінансовій звітності, на дату нашого звіту відсутні.

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

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» ми не несемо 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 Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року на підставі наступних показників:

Показник мінімального розміру власних коштів Товариства має бути не менше 3500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року цей показник дорівнює 7063 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2017 року цей показник дорівнює 22,6765.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2017 року цей показник становить 140,91.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2017 року цей показник дорівнює 0,9866.

На нашу думку, пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2017 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є керованим.

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

Товариство станом на 31.12.2017 року не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, а також несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства 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: 419. Серія та номер Свідоцтва: П000417. Строк дії Свідоцтва: з 18.10.2017 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

Аудиторська перевірка повного пакету річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА», складеного станом на 31.12.2017 року, з метою висловлення думки про те, чи відображає фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, (або складена в усіх суттєвих аспектах) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» проведено Аудиторською фірмою – Товариством з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», відповідно до умов Договору №51/159 від 27 грудня 2017 року.

Директор

ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

Арцев М.Ю.

22 лютого 2018 року

м. Київ.

