



Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
зі звітом незалежного аудитора

Розроблено за наказом Товариства

Зроблено

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Антар» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, на основі документів, що містять дані, надані Товариством. Звітність складається з балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була складена на основі інформації, наданої Товариством, та на основі документів, що містять дані, надані Товариством. Ми не проводили перевірку документів, що містять дані, надані Товариством, на предмет їх достовірності та повноти. Наша відповідальність обмежується висловленням думки щодо звітності, складеної на основі наданої інформації.

На нашу думку, звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складена на основі інформації, наданої Товариством, та на основі документів, що містять дані, надані Товариством, та відповідає вимогам законодавства України щодо складання фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю.

Підписав Директор

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Антар» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, на основі документів, що містять дані, надані Товариством. Звітність складається з балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була складена на основі інформації, наданої Товариством, та на основі документів, що містять дані, надані Товариством. Ми не проводили перевірку документів, що містять дані, надані Товариством, на предмет їх достовірності та повноти. Наша відповідальність обмежується висловленням думки щодо звітності, складеної на основі наданої інформації.

Контроль виконав Аудитор

Звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складена на основі інформації, наданої Товариством, та на основі документів, що містять дані, надані Товариством, та відповідає вимогам законодавства України щодо складання фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю.

м. Київ 2019 рік



**ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ
АУДИТ»**

Код ЄДРПОУ 37024556. Свідоцтво АПУ № 4352
03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
+ 38 (050) 384 5758
+ 38 (067) 322 4651

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
станом на 31 грудня 2018 року**

Адресати:

- **Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**
- **Учасникам та керівництву ТОВ «КУА «АНТАРА»**

Розділ 1. «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» за 2018 рік, код за ЄДРПОУ 34239909, місцезнаходження: 01021, Україна, м. Київ, вул. Липська, будинок 10 (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік; Звіту про власний капітал за 2018 рік, та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, 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 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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.

Оцінки активів за справедливою вартістю

(Див. примітки до фінансової звітності 3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, 3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю, 5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»)

Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
<p>Оцінки фінансових активів за справедливою вартістю. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Довгострокові інші фінансові інвестиції» та «Інша поточна дебіторська заборгованість», значної питомої ваги в господарській діяльності, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків, в т.ч. ризиків від знецінення та розкриття застосування справедливої вартості в примітках до фінансової звітності.</p>	<p>Інформація щодо значущих облікових політик наведено у примітці 3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, 3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю, 5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».</p> <p>У відповідності до вимог МСФЗ фінансові активи суб'єктом господарювання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю відповідно до § 5.1 МСФЗ 9. Подальша їх оцінка здійснюється Товариством за амортизованою вартістю відповідно до § 4.1 МСФЗ 9 із обов'язковим проведенням тестування на знецінення.</p> <p>Для визначення справедливої вартості фінансових активів процедури включали оцінку судження керівництва: оцінки фінансових інвестицій (представлені іменними інвестиційними сертифікатами пайових фондів), припущення та інші судження керівництва стосовно питань визначення справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій та ризики, в тому числі ризики можливого знецінення; оцінки іншої поточної дебіторської заборгованості, припущення та інші судження керівництва стосовно таких питань як аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу, в тому числі ризики можливого знецінення.</p> <p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу оцінки фінансових активів шляхом проведення співбесіди, аналіз політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ; вивчення прийнятої класифікації фінансових активів; оцінка основних методів управління фінансовими інвестиціями та моделей вартості</p>

фінансових активів; аналіз та визначення підходів щодо оцінки рівня ризику; аналіз первинних документів та управління розрахунків.
--

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Показників ТОВ КУА «АНТАРА» за 2018 рік, складених у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої 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 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 унаслідок 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 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, разом з іншими питаннями 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Вступний параграф

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»:

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (надалі - Товариство).

Код за ЄДРПОУ:

3423990

Дата державної реєстрації:

16.05.2006 року № 1 070 105 0003 019800

Види діяльності за КВЕД:

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:

Рішення НКЦПФР від 01.07.2016 року № 723 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА», безстрокова.

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»;
- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА – ІНВЕСТ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВ «КУА «АНТАРА»;
- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА – КАПІТАЛ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВ «КУА «АНТАРА».

Період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

Місцезнаходження:

01021, Україна, м. Київ, вул. Липська, будинок 10

В даному розділі нами будуть розкриті питання, які не розкриті в фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до п. 6 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 компаній з управління активами, затвердженого Рішенням Комісії № 991 від 11.06.2013 року (надалі - Вимоги 991), щодо нижчеперелічених питань.

Звітність є звітною загального призначення і складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та «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, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року №1343.

Звітність затверджена до випуску загальними зборами учасників 15.01.2019 року, протокол №15/01-1 від 15.01.2019 року.

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%.

Законодавством України (Цивільний Кодекс України) 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 визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 року в сумі 11 173 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року власний капітал Товариства має структуру, наведену в Таблиці 1:

Таблиця 1

Розділ власного капіталу	Величина, тис. грн.
Статутний капітал	10 000
Резервний капітал	63
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 110
Всього власного капіталу	11 173

Статутний капітал станом на 31.12.2018 року сформований згідно з вимогами Законів України «Про акціонерні товариства», «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства, за рахунок внесків його учасників, у повному обсязі.

Статутний капітал, відповідає установчим документам Товариства і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку у сумі 10 000 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства за 2018 рік є прибуток у сумі 309 тис. грн.

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

- вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року становить 11 173 тис. грн.;
- сума статутного капіталу на кінець 2018 року складає 10 000 тис. грн.;
- величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 1 173 тис. грн.

Вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

На нашу думку твердження управлінського персоналу щодо розміру та відповідності статутного та власного капіталу у фінансовій звітності ТОВ КУА «АНТАРА» наведено відповідно вимогам законодавства України.

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

Активи

Непоточні активи Товариства станом на 31.12.2018 року визнані в сумі 3 691 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 (комп'ютерна техніка) первісною вартістю 18 тис. грн. та нарахованим зносом 18 тис. грн.

Товариство визнає основні засоби за моделлю собівартості з нарахуванням амортизації у відповідності до прийнятого строку корисного використання об'єкту. Визнання, оцінка основних засобів та нарахування амортизації відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та обліковій політиці Товариства.

- Інші довгострокові фінансові інвестиції (інвестиційні сертифікати) в сумі 3 688 тис. грн. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2018 року визнані в сумі 7 707 тис. грн. і представлені:

- Короткостроковою дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 580 тис. грн., яка фіксує заборгованість по нарахованій винагороді за управління активами інститутів спільного інвестування. Строк погашення даної заборгованості менше місяця з дати балансу.

- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 6 927 тис. грн., яка складається із залишків заборгованості постачальників Товариства в сумі 27 тис. грн., яка складалась з передплати постачальникам та контрагентів товариства за придбані ним фінансові активи, зменшену на суму нарахованого резерву на ймовірні збитки, в сумі 6 900 тис. грн. Строк погашення заборгованості складає менше дванадцяти місяців з дати балансу.

- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 200 тис. грн.

Зобов'язання

Непоточні зобов'язання станом на 31.12.2018 року у Товариства відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2018 року оцінені в сумі 225 тис. грн. та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за роботи, послуги у сумі 2 тис. грн.
- Поточною кредиторською заборгованістю за розрахунком з бюджетом, а саме з податку на прибуток, в сумі 68 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 154 тис. грн. Визнання та оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
- Інші поточні зобов'язання в сумі 1 тис. грн., до яких входять суми податку на додану вартість.

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

Чистий прибуток (збиток)

Доходи

У 2018 році загальний дохід Товариства становив 2 159 тис. грн., у тому числі:

- інші фінансові доходи становлять 2 148 тис. грн., отримані від реалізації послуг управління активів ПФ в сумі 2 146 тис. грн. та отриманих відсотків на кошти, розташовані на поточних рахунках у сумі 2 тис. грн.;
- інші доходи отримані від реалізації фінансових інвестицій у вигляді інвестиційних сертифікатів на суму 11 тис. грн.

Витрати

Загальні Адміністративні витрати Товариства в 2018 році склали 1 693 тис. грн., в т.ч.:

- Матеріальні витрати 3 тис. грн.
- витрати на персонал 1 312 тис. грн.,
- інші витрати, у сумі 378 тис. грн., (у тому числі з операційної оренди майна в сумі 171 тис. грн.)

Дані витрати використовуються Товариством для розрахунку відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами).

Інші операційні витрати в 2018 році склалися з витрати на визнання резерву ймовірних кредитних ризиків за фінансовими активами та становили 70 тис. грн.

Інші фінансові витрати представлені у вигляді собівартості реалізованих фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів) на суму 10 тис. грн.

Фінансовим результатом до оподаткування від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 386 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток становили 77 тис. грн.

Чистий фінансовий результат (прибуток) за результатами 2018 фінансового року становив 309 тис. грн.

На нашу думку твердження управлінського персоналу щодо розміру та відповідності активів зобов'язань та чистого прибутку розкрито у фінансовій звітності ТОВ КУА «АНТАРА» достовірно та повно у відповідності до вимог законодавства України.

3) Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно Статуту, затвердженому Протоколом № 01/26 від 26.04.2016 року Загальних зборів учасників Товариства його засновниками є юридичні та фізичні особи, наведені в Таблиці 2:

Найменування Учасника	Частка у Статутному капіталі, грн.	Частка у Статутному капіталі, %
----------------------------------	---	--

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес»	4 900 000,00 грн. (мільйони тисяч гривень 00 копійок)	49,00
фізична особа–громадянин України Смітюх Г.Є.	4 900 000,00 грн. (мільйони тисяч гривень 00 копійок)	49,00
фізична особа–громадянин України Смітюх І.О.	200 000 ,00 грн. (мільйони тисяч гривень 00 копійок)	2,00
Всього	10 000 000,00 грн. (десять мільйонів гривень 00 копійок)	100,00

Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасників створений статутний капітал в розмірі 10 000 тис. грн., який повністю сформований протягом 2006-2009 року, шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства.

На нашу думку, статутний капітал Товариство сформовано у відповідності до законодавства України та установчих документів, в повному обсязі та у встановлені терміни. Статутний капітал Товариства не включає у своєму складі частки держави.

4) Відповідність резервного фонду установчим документам

Законом України «Про інститути спільного інвестування» встановлені вимоги щодо створення компанією з управління активами резервного фонду (капіталу) 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 Товариства за 2018 рік сформовано у розмірі 5% отриманого чистого прибутку. Відповідне рішення затверджене протоколом № 01/30 від 30.11.2018 року.

На нашу думку, розмір резервного капіталу за 2018 році сформовано відповідно до установчих документів.

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 змінами та доповненнями (надалі – Положення 1343).

Відповідно до Положення 1343 Товариство у складі річної фінансової звітності надає нижче перелічену інформацію:

- інформацію щодо Товариства;
- довідку про відповідність власного та статутного капіталу Товариства вимогам Ліцензійних умов провадження діяльності з управління активами;
- перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство;
- 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 2018 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

Відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (надалі – Положення про внутрішній аудит), затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства № 01/08 від 08.12.2014 року, визначено, що служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства функціонує у формі посадової особи, яка проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

Згідно з протоколом загальних зборів учасників Товариства № 01/08 від 08.12.2014 року назначено внутрішнього аудитора Ковалю Є. В. з 08.12.2014 року.

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2018 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 отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які б надали нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки функціонує у відповідності до Положення про внутрішній аудит.

7) Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Статутом Товариства закріплені його мета та предмет діяльності, 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 звітного 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.

Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю). Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у 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. Зокрема, ознаки існування відносин і операцій з

пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю

Ми провели перевірку операцій, здійснюваних із пов'язаними особами. Перелік пов'язаних осіб Товариства наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

N з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація
1	2	3	4
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес»	32827819	01021, м. Київ, Печерський район, вул. Липська, будинок 10, кімната 21
2.	Смітюх Григорій Євдокимович	2333806713	01021, м. Київ, Печерський район, вул. Інститутська, будинок 18-А, квартира 8
3.	Смітюх Ірина Олександрівна	2698804040	01021, м. Київ, Печерський район, вул. Інститутська, будинок 18-А, квартира 120
4.	Кушерець Сергій Іванович.	2124516950	03179, м. Київ, вул. Ірпінська, будинок 69-Б, кв. 65

Перевіркою операцій із пов'язаними особами встановлено, що протягом 2018 року управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

Інформація щодо операцій із пов'язаними особами розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2018 рік (п. 7.2 Приміток).

Ми також вважаємо за необхідне звернути увагу на необхідність підвищеного контролю з боку керівництва Товариства за операціями з пов'язаними особами в умовах нестабільної ринкової економіки.

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

Ми ознайомилися з іншою інформацією, яка подається Товариством у складі фінансової звітності. Оскільки можливе існування невиявлених викривлень, у разі наявності невідповідностей між перевіреною фінансовою звітністю та іншою інформацією, що нами не перевіряється.

Інша інформація, яка розкривається Товариством подається у вигляді пруденційних нормативів, розрахованих відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року, а також інших відомостей, підготовлених відповідно до Положення 1343. Розрахунки пруденційних нормативів, виконуються на базі звітних показників.

Ми ознайомились із методичними засадами виконання розрахунків та порядком складання іншої інформації.

За результатами нашого огляду іншої інформації між фінансовою звітністю та такою інформацією невідповідностей не виявлено.

10) Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності та 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

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами) ступінь ризику визначена відповідно на підставі наступних показників:

Показник мінімального розміру власних коштів Товариства має бути не менше 3 500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник дорівнює 7 174 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник дорівнює 20,4293.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник 186,6793.

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник дорівнює 0,9803.

На нашу думку пруденційні нормативи Товариства станом на 31.12.2018 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є керованою.

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

Нами проведено огляд податкової звітності Товариства, проведені процедури оцінки дотримання вимог Податкового Кодексу України.

Ми також отримали інформацію щодо дотримання Товариством вимог Ліцензійних умов впровадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року).

Товариство станом на 31.12.2018 року не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів та несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

13) Основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Код за ЄДРПОУ:	37024556

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	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;
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4352	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	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: П000419. Строк дії Свідоцтва: з 18.10.2017 року чинне до 26.03.2020 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	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	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

14) Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 01/94 від 28.12.2018
- дата початку аудиту	29.12.2018
- дата закінчення проведення аудиту	22.02.2019
місце проведення аудиту	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Арцев Мирослав Юхимович

Директор ТОВ «МФА»

Дата: 22 лютого 2019 року

