



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

№ 4352

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»**

за 2019 рік

станом на 31.12.2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Дякую.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Антар» за 2019 рік згідно з міжнародними стандартами аудиту (МСА) вимоги до аудиту фінансової звітності, які застосовуються в Україні, та міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) вимоги до фінансової звітності, які застосовуються в Україні.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) вимоги до фінансової звітності, які застосовуються в Україні, та міжнародні стандарти аудиту (МСА) вимоги до аудиту фінансової звітності, які застосовуються в Україні, є основою для проведення аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Антар» за 2019 рік.

Особливості аудиту

Ми провели аудит згідно з міжнародними стандартами аудиту (МСА). Нашу відповідальність щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Антар» за 2019 рік визначено вимогами до аудиту фінансової звітності, які застосовуються в Україні, та міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) вимоги до фінансової звітності, які застосовуються в Україні.

Подяки керівництву Товариства

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Антар» за 2019 рік надало нам доступ до всіх інформаційних систем та документів, необхідних для проведення аудиту фінансової звітності за згаданим періодом. Ця інформація

21 лютого 2020 р.

м. Київ



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 37024556

№ реєстрації 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»
за 2019 рік, станом на 31 грудня 2019 року**

Адресати:

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

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року; звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати, зміни у власному капіталі 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

розглядались 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 ризику, в тому числі ризику 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 ризику можливого знецінення.</p>

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 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 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 вкрай 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ
Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (надалі - Товариство)
Код за ЄДРПОУ	3423990
Вид 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 КУА 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».
Місцезнаходження	01021, Україна, м. Київ, вул. Липська, будинок 10

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження 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 від 11.06.2013 року № 991 (надалі – Вимоги 991) із відповідними змінами до цих Вимог

Основою складання та подання фінансової звітності є чинні МСФЗ, МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Перелік фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності, викладений в розділі «Думка» звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності.

Розділи з описам питань, щодо відповідальності управлінського персоналу за представлену фінансову звітність, відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності викладені у відповідних розділах звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства складає на 31.12.2019 року 11 318 тис. грн., в тому числі:

Розділ власного капіталу	Величина, тис. грн.
Статутний капітал	10 000
Резервний капітал	79
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 239
Всього власного капіталу	11 318

Статутний капітал станом на 31.12.2019 року сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування» (не менше 7,0 мільйонів гривень), 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.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно Статуту, затвердженому Протоколом № 01/03 від 03.04.2019 року Загальних зборів учасників Товариства його засновниками є фізичні особи, наведені в Таблиці 1:

Таблиця 1

Найменування Учасника	Частка у Статутному капіталі, грн.	Частка у Статутному капіталі, %
1	2	3
фізична особа– громадянин України Смітюх Г.Є.	9 800 000,00 грн. (мільйони тисяч гривень 00 копійок)	98,00
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

Статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі, не має у своєму складі частки держави.

Формування резервного капіталу

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 у 2019 році сформовано у розмірі 5% отриманого чистого прибутку за 2018 рік. Відповідне рішення затверджене протоколом № 01/27 від 27.12.2019 року.

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Активи

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2019 року визнані в сумі 7 561 тис.грн., що в порівнянні з 2018 роком збільшилися на 3 870 тис.грн., та представлені:

- Нематеріальними активами первісною вартістю 15 тис. грн. та накопиченою амортизацією у сумі 13 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 6 973 тис. грн. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. В порівнянні з 2018 роком інші довгострокові інвестиції збільшилися на суму 3 285 тис.грн. в зв'язку із придбанням у 2019 році інвестиційних сертифікатів.

- Інші необоротні активи (залишкова вартість активу з права користування майном) в сумі 586 тис.грн. Товариством у 2019 році було заключено договір оренди приміщення №01/05-1 від 01.05.2019 року терміном дії до 31.03.2022 року та визнано актив у вигляді права користування майном.

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2019 року визнані в сумі 4 582 тис. грн., що в порівнянні з 2018 роком зменшилися на 3 125 тис.грн., та представлені:

- Короткостроковою дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 240 тис. грн., яка фіксує заборгованість по нарахованій винагороді за управління активами інститутів спільного інвестування. Строк погашення даної заборгованості менше місяця з дати балансу. Даний показник зменшився на суму 340 тис.грн. в порівнянні з 2018 роком в зв'язку з погашенням у 2019 році заборгованості попереднього звітного періоду.

- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 4 311 тис. грн., яка складається із залишків заборгованості постачальників Товариства, передплати постачальникам та наданої поворотної фінансової допомоги контрагенту в сумі 4 354 тис. грн., зменшену на суму нарахованого резерву на ймовірні збитки в сумі 43 тис. грн. Строк погашення заборгованості складає менше дванадцяти місяців з дати балансу.

Інша поточна дебіторська заборгованість зменшилася в порівнянні з 2018 роком на 2 616 тис.грн. в зв'язку з погашенням у 2019 році заборгованості попереднього звітного періоду.

- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 31 тис. грн. Даний показник зменшився в порівнянні з 2018 роком на 169 тис.грн.

Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2019 року оцінені в сумі 375 тис. грн. та представлені в статті «Інші довгострокові зобов'язання» (довгострокове зобов'язання з оренди). Товариством у 2019 році було заключено договір оренди приміщення №01/05-1 від 01.05.2019 року терміном дії до 31.03.2022 року та визнано актив у вигляді права користування майном. Після проведених розрахунків було визначено та відображено довгострокове зобов'язання з оренди.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2019 року оцінені в сумі 450 тис. грн., що в порівнянні з 2018 роком зменшилися на 225 тис.грн., та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за роботи, послуги у сумі 245 тис. грн. Товариством у 2019 році було заключено договір оренди приміщення №01/05-1 від 01.05.2019 року терміном дії до 31.03.2022 року та визнано актив у вигляді права користування майном. Після проведених розрахунків було визначено та відображено короткострокове зобов'язання з оренди.

Даний показник збільшився в порівнянні з 2018 роком на 243 тис.грн.

- Поточною кредиторською заборгованістю за розрахункам з бюджетом, а саме з податку на прибуток, в сумі 28 тис. грн. Визнання та оцінка поточної кредиторської заборгованості з податку на прибуток Товариства у представленій звітності відповідає вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток».

Даний показник зменшився в порівнянні з 2018 роком на 40 тис.грн. у зв'язку зі зменшенням у 2019 році прибутку Товариства.

- Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 176 тис. грн. Визнання та оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Даний показник збільшився в порівнянні з 2018 роком на 22 тис.грн. в зв'язку із збільшенням у 2019 році окладів працівників, які беруть участь у розрахунку забезпечення на відпустки працівників.

- 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 2019 році загальний дохід Товариства становив 2 231 тис. грн., що в порівнянні з 2018 роком збільшився на 83 тис.грн., у тому числі:

- інші фінансові доходи становлять 2 161 тис. грн., отримані від реалізації послуг управління активів ПФ в сумі 2 160 тис. грн. та отриманих відсотків на кошти, розташовані на поточних рахунках у сумі 1 тис. грн.

Даний показник збільшився у порівнянні з 2018 роком на 13 тис.грн. у зв'язку зі збільшенням об'єму наданих послуг;

- інші операційні доходи від коригування нарахованих резервів від знецінення фінансових активів на суму 70 тис.грн.

Даний показник виник у 2019 році у зв'язку з тим, що в результаті закриття договорів було визнано відновлення нарахованого у попередніх періодах резерву під ймовірне знецінення фінансових активів на суму 70 тис.грн.

Витрати

Загальні Адміністративні витрати Товариства в 2019 році склали 1 755 тис. грн., що в порівнянні з 2018 роком збільшився на 62 тис.грн., у тому числі:

- витрати на персонал 1 414 тис. грн. Даний показник збільшився в порівнянні з 2018 роком на 102 тис.грн. у зв'язку з підвищенням окладів працівників.
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів 1 тис. грн. Даний показник зменшився в порівнянні з 2018 роком на 1 тис.грн. у зв'язку з тим, що необоротні активи адміністративного призначення замортизовано.
- інші витрати, у сумі 340 тис. грн. Даний показник зменшився в порівнянні з 2018 роком на 38 тис.грн.

Інші операційні витрати в 2019 році складаються з витрат на визнання резерву ймовірних кредитних ризиків за фінансовими активами та становили 43 тис. грн. Даний показник зменшився в порівнянні з 2018 роком на 27 тис.грн.

Фінансові витрати представлені у вигляді процентних (фінансових) витрат за орендним зобов'язанням на суму 84 тис.грн.

Інші витрати представлені у вигляді накопиченої амортизації права користування на суму 174 тис. грн.

Фінансовим результатом до оподаткування від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 175 тис. грн. даний показник зменшився в порівнянні з 2018 роком на 211 тис.грн. На зменшення фінансового результату у 2019 році суттєвий вплив мало визнання орендованого приміщення активом з подальшою амортизацією та нарахуванням процентів.

Витрати з податку на прибуток становили 30 тис. грн.

Чистий фінансовий результат (прибуток) за результатами 2019 фінансового року становить 145 тис. грн.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності у суттєвих аспектах відповідає вимогам МСФЗ.

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 2019 рік подана у відповідності до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 2019 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.

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.

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 2.

Таблиця 2

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.	Смітюх Григорій Євдокимович	2333806713	01021, м. Київ, Печерський район, вул. Інститутська, будинок 18-А, квартира 8
2.	Смітюх Ірина Олександрівна	2698804040	01021, м. Київ, Печерський район, вул. Інститутська, будинок 18-А, квартира 120
3.	Кушерець Сергій Іванович.	2124516950	03179, м. Київ, вул. Ірпінська, будинок 69-Б, кв. 65

Перевіркою операцій із пов'язаними особами встановлено, що протягом 2019 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 2019 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.

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

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

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 3500 тис.грн. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 4198 тис.грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 9,9169.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник 111,2447.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 0,9320.

На нашу думку пруденційні нормативи Товариства станом на 31.12.2019 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є керованою.

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. Товариство станом на 31.12.2019 року не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів та несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

В цілому Товариство дотримується 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).

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Код за ЄДРПОУ:	37024556
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 ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0800, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.2018, 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: Войтенко Ірина Іванівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора № 006627, виданого рішенням Аудиторської палати України №9 від 04 січня 1994 року та чинного до 04 січня 2023 року
Місцезнаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 01/77 від 05.12.2019
- дата початку аудиту	06.12.2019
- дата закінчення проведення аудиту	21.02.2020
місце проведення аудиту	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Ключовим партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Войтенко Ірина Іванівна

Ключовий партнер із завдання

Директор ТОВ «МФА»

21.02.2020 року



І. І. Войтенко

М.Ю. Арцев