

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
станом на 31 грудня 2013 р.**

*Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку*

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АНТАРА»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
Код за ЄДРПОУ	34239909
Вид діяльності за КВЕД-2010 (згідно довідки Управління статистики)	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АГ №579812, дата видачі 19.08.2011 р. строк дії ліцензії 19.08.2011 р. - 19.08.2016 р.
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, м. Київ, Печерський р-н, вулиця Липська, будинок 10

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-АудитЛтд.» (далі - Аудитор) провела аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АНТАРА» (далі - Товариство), яка включає Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р., Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р., Звіт про власний капітал за 2013 р. та Примітки до річної фінансової звітності за 2013 р.

Перевірка проведена відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) та 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, які затвердженні рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. №991.

Облікова політика Товариства, яка затверджена Наказом від 02.01.2013 р. №1 «Про облікову політику» (далі - Облікова політика), базується на чинному законодавстві України та Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Звітність Товариства ґрунтується на основних вимогах щодо розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення означеної фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», прийнятих в Україні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), інших законодавчих і нормативних актів. Також управлінський персонал відповідальний за впровадження такого внутрішнього контролю, який він визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, вільної від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора

Відповідальність Аудитора полягає у висловленні думки про перевірену фінансову звітність на основі результатів аудиту.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і МСА. Ці документи вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планувати і виконувати аудит для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

В підготовці аудиторського висновку аудитор керувався вимогами Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, яке затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006 р. та Вимогами 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, які затвердженні рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. №991.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності.

Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що в ході проведення аудиторської перевірки ним отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки.

Висловлення думки

На думку Аудитора, фінансова звітність ТОВ «Компанія з управління активами «АНТАРА» станом на 31 грудня 2013 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Формування викладеної Аудитором думки щодо фінансової звітності Товариства базується на результатах перевірки окремих її статей. Ці результати розкриті у розділі II «Звіт про інші правові та регулятивні вимоги» цього Висновку.

II. «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТИВНІ ВИМОГИ»

1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України та визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2013 р. в сумі 10 361 тис. грн.

Розмір статутного капіталу, який відображений в балансі Товариства станом на 31.12.2013 р. становить 10 000 тис. грн. та відповідає його установчим документам.

Формування, зміни та розмір статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди) від 15.03.2001 р. №2299-111 та нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

2.1. АКТИВИ

Необоротні активи Товариства в балансі станом на 31.12.2013 р. оцінені в сумі **10 106 тис. грн.** і представлені:

нематеріальними активами первісною вартістю 14 тис.грн. та накопиченою амортизацією у сумі 7 тис. грн.

Визнання, оцінка нематеріальних активів та нарахування амортизації здійснювалось з дотриманням вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та у відповідності до облікової політики Товариства.

основними засобами первісною вартістю 59 тис. грн. та нарахованим зносом 52 тис. грн.

Майновий комплекс Товариство створено власними основними засобами та малоцінними необоротними матеріальними активами (далі - МНМА). Визнання, оцінка основних засобів, МНМА та нарахування амортизації здійснювалось з дотриманням вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» та у відповідності до облікової політики Товариства.

- довгостроковими фінансовими інвестиціями, а саме іншими фінансовими інвестиціями у сумі 10 092 тис.грн., у вигляді придбаних інвестиційних сертифікатів:

- на суму 6 568 тис. грн. Пайового венчурного інвестиційного фонду «АНТАРА-ГРУП» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» в кількості 632 штук, номінальною вартістю 10 000,00 грн. кожна;
 - на суму 3 524 тис. грн. Пайового венчурного інвестиційного фонду «АНТАРА-КАПІТАЛ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» в кількості 352 штук, номінальною вартістю 10 000,00 грн. кожна.
- Фінансові інвестиції оцінені та відображені в бухгалтерському обліку за собівартістю, що відповідає вимогам П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Оборотні активи Товариства в балансі станом на 31.12.2013 р. оцінені в сумі **267 тис. грн.** і представлені:

- Дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом, а саме з податку на додану вартість, в сумі 1 тис. грн.

- Дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 155 тис. грн., яка представлена заборгованістю пайових венчурних інвестиційних фондів по винагородам Товариству.

- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 5 тис. грн., що представлена поточною заборгованістю постачальника перед Товариством з поставки послуг зв'язку.

Відповідно до прийнятої Товариством Облікової політики резерв сумнівних боргів розраховується із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості, яка визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Відображена у звітності Товариства дебіторська заборгованість поточна і немає ознак сумнівності, тому резерв сумнівних боргів не створювався.

- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 101 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених в фінансовій звітності.

Витратами майбутніх періодів в сумі 5 тис. грн., що представлені витратами здійсненими у звітному періоді, які підлягають віднесенню до витрат в майбутніх звітних періодах, а саме передплатою на періодичні та довідкові видання тощо. Аналітичний облік витрат майбутніх періодів ведеться за їх видами та відповідає принципу нарахування і відповідності доходів і витрат згідно вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

2.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2013 р. оцінені в сумі **12 тис. грн.** та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за розрахункам з бюджетом, а саме з податку на прибуток, в сумі 11 тис. грн.
- Іншими поточними зобов'язаннями в сумі 1 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у звітному періоді відповідали вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання».

2.3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2013 р. складає **10 361 тис. грн.**, і представлений:

- зареєстрованим (пайовим) капіталом, а саме статутним капіталом в розмірі 10 000 тис. грн.;
- нерозподіленим прибутком в сумі 361 тис. грн.;

Станом на 31.12.2013 р. зареєстрований (пайовий) капітал, відповідає статутним документам і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, які знайшли своє відображення в рядку 1400 балансу Товариства в сумі **10 000 тис. грн.**

Станом на 31.12.2013 р. нерозподілений прибуток складає **361 тис. грн.**, який накопичений з початку господарської діяльності Товариства.

Збільшення власного капіталу Товариства в 2013 році відбулось за рахунок отримання чистого прибутку в сумі 43 тис. грн.

Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2.4. ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Товариство в 2013 році отримало інші фінансові доходи в сумі 1131 тис. грн. Ця сума представлена винагородою за управління активами і отриманими процентами банку. Також у звітному періоді понесені витрати на забезпечення господарської діяльності в сумі 1 076 тис. грн., що складаються з адміністративних витрат в сумі 1 070 тис. грн. та інших витрат в сумі 6 тис. грн.

Чистий прибуток Товариства за 2013 рік склав 43 тис. грн.

В ході аудиту отримано підтвердження правильності визначення фінансового результату від господарської діяльності Товариства.

3. Формування та сплата статутного капіталу

Згідно нової редакції Статуту, який затверджено Протоколом №1/12 від 12.12.2012 р. Загальних зборів учасників Товариства та який зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 18.12.2012 р. за номером 1 070 105 0012 019800, засновниками Товариства є:

юридична особа Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АНТАРЕС», частка якої у статутному капіталі дорівнює 49% та складає 4 900 000,00 грн.

фізична особа-громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович, частка якого у статутному капіталі дорівнює 49% та складає 4 900 000,00 грн.

фізична особа-громадянка України Смітюх Ірина Олександрівна, частка якої у статутному капіталі дорівнює 2% та складає 200 000,00 грн. Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасників створений статутний капітал в розмірі 10 000 тис. грн., який повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства, що підтверджено наступними платіжними документами:

- платіжним дорученням від 12.05.2006 р. №32 - 250 000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 06.07.2006 р. №65 - 1 600 000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 06.07.2006 р. №66 - 150 000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 01.10.2007 р. №353 - 1 280 000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 01.10.2007 р. №354 - 720 000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 30.06.2009 р. №749 - 6 000 000,00 грн. У звітному періоді статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2013 р. статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Товариство здійснює свою господарську діяльність відповідно до засновницьких документів та вимог чинного законодавства. Відповідно до Статуту основним видом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів.

4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Новою редакцією Статуту Товариства передбачено створення Резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного фонду, який створюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі 5 відсотків від суми чистого прибутку. Протягом всієї діяльності та станом на 31.12.2013 р. резервний фонд Товариством не створювався.

5. Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2013 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам до їх складання і справедливо й достовірно розкривають інформацію щодо Товариства;

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

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

Система внутрішнього контролю Товариства забезпечує можливість складання повної та достовірної фінансової звітності. При проведенні ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, внаслідок шахрайства або помилки, Аудитором не виявлено обставин, що свідчать про можливість викривлення фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2013 р. внаслідок шахрайства або помилки.

»

7. Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Корпоративне управління здійснюється в Товаристві відповідно до вимог статуту.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства» та не визначається вимогами Закону України «Про акціонерні товариства».

8. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені Аудитором

Пов'язаними особами Товариства є:

- юридична особа Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АНТАРЕС», що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 49%. фізична особа-громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович, що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 49%. посадова особа Товариства - Генеральний директор Кушерець Сергій Іванович. Операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства, в звітному періоді не відбувалось.

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

Аудитор зазначає, що на дату цього Висновку в Товаристві не відбувались події після 31.12.2013 р., які можуть мати суттєвий вплив на його фінансовий стан та/або які мають бути відображені у фінансовій звітності Товариства.

10. Інформація про ступінь ризику товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

На підставі облікових даних та даних, які отримані від Товариства в ході перевірки, Аудитор провів аналіз результатів пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2013 р., які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яке затверджено рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 р. №1.

Станом на 31.12.2013 р. ступінь загального ризику Товариства дуже низький, становить 5 балів та не перевищує нормативний рівень ризику.

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

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

Основні відомості про Аудитора

Повне найменування	Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.»
Код за ЄДРПОУ	30674018
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	свідоцтво № 2228 від 26.01.2001 р. (дія свідоцтва рішенням АПУ від 04.11.2010 р. № 221/3 подовжена до 04.11.2015 р.)
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	П 000053 Строк дії Свідоцтва з 19.03.2013 р. до 04.11.2015 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Шмакова Тетяна Володимирівна сертифікат аудитора серії А № 004203 від 25.04.2000 р.
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10, Літера И
Телефон	230-47-32, факс: 230-47-34.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» станом на 31.12.2013 р. проведено Аудиторською компанією - Товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 10.02.2014 р. № 15-2579, у строк з 10.02.2014 р. по 14.02.2014 р.

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№004111 від 28.01.2000 р.)

Головний аудитор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№ 004203 від 25.04.2000 р.)

18.02.2014 р.



В.Г.Козленко

Т.В.Шмакова