

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
станом на 31 грудня 2015 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-Аудит Лтд.» (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 31.12.2015 р., Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р., Звіт про власний капітал за 2015 р., Примітки до фінансової звітності за 2015 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.

Товариство веде бухгалтерський облік своєї господарської діяльності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з дотриманням вимог інших законодавчих і нормативних актів. На підставі даних бухгалтерського обліку складено фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка стала об'єктом аудиторської перевірки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне представлення означеної фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АНТАРА» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, в сумі активів і пасивів балансу 10 753 тис. грн. та чистого прибутку 322 тис. грн., як підсумкового фінансового результату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і в цілому достовірно та в повній мірі відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015.

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 регуляторні 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 31.12.2015 р. в сумі 10 418 тис. грн.

Розмір статутного капіталу, який відображений в балансі Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 10 000 тис. грн. та відповідає його установчим документам.

Формування, зміни та розмір статутного капіталу відповідають вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI 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 31.12.2015 р. оцінені в сумі **10 577 тис. грн.** і представлені:

- нематеріальними активами первісною вартістю 14 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 первісною вартістю 12 тис. грн. та нарахованим зносом 12 тис. грн.

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

- довгостроковими фінансовими інвестиціями, а саме іншими фінансовими інвестиціями у сумі 10 576 тис. грн., у вигляді придбаних інвестиційних сертифікатів:

- на суму 6 898 тис. грн. Пайового венчурного інвестиційного фонду «АНТАРА-ГРУП» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» в кількості 662 штуки, номінальною вартістю 10 000,00 грн. кожна;
- на суму 3 678 тис. грн. Пайового венчурного інвестиційного фонду «АНТАРА-КАПІТАЛ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» в кількості 366 штук, номінальною вартістю 10 000,00 грн. кожна.

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

Оборотні активи Товариства в балансі станом на 31.12.2015 р. оцінені в сумі **176 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 120 тис. грн., яка представлена заборгованістю пайових венчурних інвестиційних фондів по винагородам Товариству.
- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 13 тис. грн., що представлена поточною заборгованістю постачальників перед Товариством.
- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 42 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених в фінансовій звітності.

2.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2015 р. оцінені в сумі **335 тис. грн.** та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги Товариства перед контрагентом, що не сплачена на дату балансу, в сумі 1 тис. грн.
- Поточною кредиторською заборгованістю за розрахункам з бюджетом, а саме з податку на прибуток, в сумі 49 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 284 тис. грн.
Визнання та оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
- Іншими поточними зобов'язаннями в сумі 1 тис. грн.
Поточні зобов'язання класифіковані та оцінені відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

2.3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 р. складає **10 418 тис. грн.**, і представлений:

- зареєстрованим (пайовим) капіталом, а саме статутним капіталом в розмірі 10 000 тис. грн.;
- нерозподіленим прибутком в сумі 418 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 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 31.12.2015 р. нерозподілений прибуток складає **418 тис. грн.**, який накопичений з початку господарської діяльності Товариства.

Збільшення власного капіталу Товариства в 2015 році відбулось за рахунок отримання чистого прибутку в сумі 322 тис. грн.

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

2.4. ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Товариство в 2015 році отримало інші фінансові доходи в сумі 1 434 тис. грн. Ця сума представлена винагородою за управління активами фондів, що знаходяться в управлінні Товариства і отриманими процентами банку. Також у звітному періоді понесені витрати на забезпечення господарської діяльності в сумі 1 062 тис. грн., що складаються з адміністративних витрат в сумі 1 058 тис. грн. та інших витрат в сумі 4 тис. грн.

Прибуток Товариства за 2015 рік склав 372 тис. грн. За вирахуванням суми податку на прибуток в розмірі 50 тис. грн., чистий прибуток Товариства за 2015 рік склав 322 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 №01/09 від 09.12.2014 р. Загальних зборів учасників Товариства та який зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 12.12.2014 р. за номером 1 070 105 0013 019800, засновниками Товариства є:

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

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

- платіжним дорученням від 12.05.2006 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 31.12.2015 р. статутний капітал Товариства сформовано повністю.

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

4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Новою редакцією Статуту Товариства передбачено створення Резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного фонду, який формується за рахунок щорічних відрахувань у розмірі 5 відсотків від суми чистого прибутку. Протягом всієї діяльності та станом на 31.12.2015 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 2015 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 Товариства станом на 31.12.2015 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 31.12.2015 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 31.12.2015 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.

Показник покриття зобов'язань власним капіталом Товариства відповідає нормативному значенню показника є не більше 1 та становить 0,032.

Показник фінансової стійкості Товариства відповідає нормативному значенню є не менше 0,5 та становить 0,969.

Таким чином, оскільки пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2015 р. відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є дуже низьким.

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 (дія свідоцтва рішенням АПУ від 30.07.2015 № 213/3 подовжена до 30.07.2020)
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	П 000312 дата видачі 30.11.2015 р. Строк дії Свідоцтва з 30.11.2015 р. до 30.07.2020 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. Шолуденка, 3

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» станом на 31.12.2015 р. проведено Аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 25.01.2016 р. № 17-2919, у строк з 08.02.2016 р. по 17.02.2016 р.

**Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№ 006001 від 26.12.2005 р.)**

Л.Д. Горбатенко

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

Т.В. Шмакова**24.02.2016 р.**