

АДРЕСАТ:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”
СТАНОМ НА “31” ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

**Звіт щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ
МЕНЕДЖМЕНТ” станом на 31 грудня 2014р.**

1.ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1.1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” станом на 31.12.2014р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	35093832
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ №294695 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про видачу ліцензії №616 від 24.07.2012р., строк дії ліцензії – з 03.08.2012р.- необмежений, дата видачі ліцензії – 27.01.2015р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” управляє активами ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО

ТИПУ «АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331402), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «БЕРЕГ-ФІНАНС» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331463), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «УКРАЇНСЬКІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331490), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ГЕВІС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331601), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІОЛАНТА КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331628), ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГРОССО КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 1331642) ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ДИСК-ІНВЕСТ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300155) ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «АРТЕС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300177) ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ФІНАССІС ПРОМГРУПП» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300284), ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» (код за ЄДРПОУ 38356406)

6	Місцезнаходження	04053, місто Київ, провулок Киянівський, будинок 7А
---	------------------	---

1.2. Опис аудиторської перевірки

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 706, МСА 710, МСЗО 2410 та інших МСА (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку).

При проведенні аудиту, аудитори керувались Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України “Про господарські товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про аудиторську діяльність”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності, Міжнародними стандартами фінансової звітності, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку), 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, затвердженими рішенням НКЦБФР № 991 від 11.06.2013р. Були також використані інші законодавчі та нормативні акти, документи НКЦБФР щодо діяльності підприємств.

Ми провели аудит повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” (далі – Товариство) за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014р.

У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складання комплексу фінансової звітності, яка є концептуальною основою спеціального призначення.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах П(С)БУ.

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” на 31 грудня 2014 року була підготовлена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Облікова політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” встановлена наказом N 1 від 02.01.2014р. КУА у своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у ст.4 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме: обачність, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

На протязі періоду, що перевіряється, облікові оцінки та облікова політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” не змінювались

Аудиторська перевірка була спланована і здійснена з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку, відповідність фінансових звітів нормативам П(С)БО, прийнятій обліковій політиці.

Аудитор використовувала принцип вибіркової перевірки інформації, беручи до уваги лише суттєві помилки.

Метою проведення аудиторської перевірки повного комплексу річної фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, а саме П(С)БО.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

2. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (а саме Положення (стандарти) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), а також за внутрішній

контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і 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, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

3. Аудиторська думка

3.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми зазначаємо, що при проведенні аудиторської перевірки повного комплекту річної фінансової звітності Товариства нами не отримано повного підтвердження іншої дебіторської заборгованості.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, аудиторі вважають за доцільно надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора).

3.2. Висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплекту річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”

Ми провели аудиторську перевірку балансу (звіту про фінансовий стан) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” станом на 31.12.2014 року та перевірку звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік, звіту про власний капітал за 2014 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки повного комплекту попередньої фінансової звітності, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах П(С)БО.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фактичне виконання зобов'язань з формування фінансової звітності не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо фактичного виконання управлінським персоналом Товариства зобов'язань з формування фінансової звітності відповідно до вимог діючого законодавства України. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фактичного виконання зобов'язань з формування фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного надання даних, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у фінансовій звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”** за 2014р. суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На нашу думку, фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”** у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіту про власний капітал за 2014 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі 3.1. „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін.

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000

гривень, при цьому розмір власного капіталу має бути на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Вищезазначені вимоги ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" витримано.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі – Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку "40". Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2014 року, складає 18 000 тис. грн.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" є правонаступником всіх цивільних прав та обов'язків ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ТЕССЕРА КАПІТАЛ"

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ТЕССЕРА КАПІТАЛ" є правонаступником всіх цивільних прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегічні інвестиції».

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ТЕССЕРА КАПІТАЛ" від 23 березня 2011 року (Протокол №89), ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ТЕССЕРА КАПІТАЛ" перейменоване в ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ".

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегічні інвестиції». від 28 лютого 2008 року (Протокол №10), Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегічні інвестиції». перейменоване в ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ТЕССЕРА КАПІТАЛ".

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого установчими зборами учасників-засновників /протокол № 01 від 03 травня 2007 року, зареєстрованої Оболонською районною у місті Києві державною

адміністрацією від 07 травня 2007 року, за яким видане Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності - юридичної особи за №1 069 102 0000 021257 був сформований у розмірі 43 000,00 грн.

На момент реєстрації підприємства, згідно статутних документів, єдиним учасником-засновником було Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПТИМА КАПІТАЛ», частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 100%.

Згідно даної редакції Статуту Товариства, формування статутного капіталу Компанії повинно здійснюватися виключно грошовими коштами.

ТОВ «ОПТИМА КАПІТАЛ» внесло до статутного капіталу 43 000,00 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

Таблиця 2. Сплата статутного капіталу Товариства станом на 10.05.2007р. від ТОВ «ОПТИМА КАПІТАЛ».

Документ	Дата оплати	Внесок	Сума внеску
Виписка по банківському рахунку №26008001000661 в Запорізькій територіальній філії ВАТ «Банк «БІГ Енергія»»	04.05.2007 р.	Грошові кошти національній валюті	22 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26008001000661 в Запорізькій філії ВАТ «Банк «БІГ Енергія»»	10.05.2007 р.	Грошові кошти національній валюті	21 000,00 грн.

Протоколом №2 Загальних зборів учасників Товариства від 10 травня 2007 року були внесені зміни до Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного фонду за рахунок ТОВ «ОПТИМА КАПІТАЛ» на 4 957 000,00 грн.

Статутний капітал згідно Статуту в новій редакції, зареєстрованої Оболонською районною держадміністрацією м. Києва 16.05.2007 р. за № 1 069 105 0001 021257, збільшено до розміру 5 000 000,00 грн. та підлягав формуванню виключно за рахунок грошових коштів, що відповідає вимогам, встановленим Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.05.2006 р. за №341.

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства після внесення змін до Статуту 16.05.2007 р. розподілялись наступним чином:

Таблиця 3. Розподіл часток учасників у Статутному капіталі Товариства станом на 16.05.2007р.

№ п/п	Учасник	Частка у Статутному капіталі, (%)	Частка у Статутному капіталі, (грн.)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПТИМА КАПІТАЛ»	100%	5 000 000,00
РАЗОМ:		100%	5 000 000,00

Внесок до Статутного капіталу було здійснено ТОВ «ОПТИМА КАПІТАЛ» у розмірі 4 957 000,00 грн. грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 4. Сплата статутного капіталу Товариства станом на 05.06.2007р. від ТОВ «ОПТИМА КАПІТАЛ»

Документ	Дата оплати	Внесок	Сума внеску
Виписка по банківському рахунку №2600431233 в ВАТ «Банк «Олімпійська Україна»»	05.06.2007 р.	Грошові кошти національній валюті	4 957 000,00 грн.

Протоколом №5 Загальних зборів учасників Компанії від 30 серпня 2007 року були внесені зміни до Статуту Компанії у зв'язку зі зміною учасників.

Згідно Статуту в новій редакції, зареєстрованої Солом'янською районною держадміністрацією м. Києва 06.09.2007 р. за № 1 073 103 0005 013650, частка нового учасника у Статутному капіталі Компанії склала:

Таблиця 5. Розподіл часток учасників у Статутному капіталі Товариства станом на 06.09.2007р.

№ п/п	Учасник	Частка у Статутному капіталі, (%)	Частка у Статутному капіталі, (грн.)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАРАНТ-ІНВЕСТ»	100%	5 000 000,00
РАЗОМ:		100%	5 000 000,00

Протоколом № 6 Загальних зборів учасників Товариства від 11 вересня 2007 року були внесені зміни до Статуту Компанії у зв'язку зі зміною учасників.

Згідно даної редакції Статуту, затвердженої Протоколом № 6 Загальних зборів учасників-засновників Компанії від 11.09.2007 р. та зареєстрованої Солом'янською районною держадміністрацією м. Києва 18.09.2007 р. за № 1 073 105 0006 013650, частки нових учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

Таблиця 6. Розподіл часток учасників у Статутному капіталі Товариства станом на 18.09.2007р.

№ п/п	Учасник	Частка у Статутному капіталі, (%)	Частка у Статутному капіталі, (грн.)
1.	Ульянов Максим Валентинович	50%	2 500 000,00
2.	Новікова Ірина Володимирівна	50%	2 500 000,00
РАЗОМ:		100%	5 000 000,00

Протоколом №8 Загальних зборів учасників Компанії від 10 грудня 2007 року були внесені зміни до Статуту Компанії у зв'язку зі зміною учасників.

У відповідності до даної редакції Статуту, затвердженої Протоколом №8 Загальних зборів учасників-засновників Компанії від 10.12.2007 р. та зареєстрованої Солом'янською районною держадміністрацією м. Києва 11.12.2007 р. за № 1 073 105 0012 013650, частка нового учасника – ТОВ «СКМ ФІНАНС» у Статутному капіталі Товариства становила:

Таблиця 7. Розподіл часток учасників у Статутному капіталі Товариства станом на 11.12.2007р.

№ п/п	Учасник	Частка у Статутному капіталі, (%)	Частка у Статутному капіталі, (грн.)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «СКМ ФІНАНС»	100%	5 000 000,00
РАЗОМ:		100%	5 000 000,00

Протоколом №10 Загальних зборів учасників Компанії від 28 лютого 2008 року були внесені зміни до Статуту Компанії у зв'язку із зміною найменування Товариства з Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністратор

пенсійних фондів «Тессера Капітал» та збільшенням розміру статутного капіталу за рахунок ТОВ «СКМ ФІНАНС».

Статутний капітал згідно Статуту в новій редакції, що затверджена Протоколом №10 Загальних зборів учасників Компанії від 28 лютого 2008 року та зареєстрована Солом'янською районною держадміністрацією м. Києва 17.03.2008 р. за № 1 073 105 0014 013650, збільшено до розміру 17 625 000,00 грн.

Таким чином, частка учасника – ТОВ «СКМ ФІНАНС» у Статутному капіталі Компанії становила:

Таблиця 8. Розподіл часток учасників у Статутному капіталі Товариства станом на 28.02.2008р.

№ п/п	Учасник	Частка у Статутному капіталі, (%)	Частка у Статутному капіталі, (грн.)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «СКМ ФІНАНС»	100%	17 625 000,00
РАЗОМ:		100%	17 625 000,00

Протягом 2008 року було здійснено погашення частини неоплаченого капіталу Учасником грошовими коштами в розмірі 1 767 500,00 грн.

Оплата підтверджується випискою банку ЗАТ «Донгорбанк» у м. Києві і була здійснена наступним чином:

Таблиця 9. Часткова сплата статутного капіталу Товариства станом на 31.03.2008р. від ТОВ «СКМ ФІНАНС»

Документ	Дата оплати	Внесок	Сума внеску
Виписка по банківському рахунку №26506450415000 в ЗАТ «Донгорбанк»	31.03.2008 р.	Грошові кошти в національній валюті	1 767 500,00 грн.

Протоколом № 20 Загальних зборів учасників Компанії від 03 листопада 2009 року були внесені зміни до Статуту Компанії.

Згідно даної редакції Статуту, затвердженої Протоколом № 20 Загальних зборів учасників Компанії від 03.11.2009 р. та зареєстрованої Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 10.12.2009 р. за № 1 074 105 0019 029458, статутний капітал Товариства становить 17 625 000,00 грн. і складається з частки

учасника Компанії – ТОВ «СКМ ФІНАНС», яка становить 100% статутного капіталу.

Протягом періоду з жовтня 2009 р. по жовтень 2010 р. (включно) відбулося погашення частини неоплаченого капіталу Учасником грошовими коштами в розмірі 10 857 500,00 грн.

Сплата підтверджується виписками банку ПАТ «Донгорбанк» і здійснювалась наступним чином:

Таблиця 10. Часткова сплата статутного капіталу Товариства від ТОВ «СКМ ФІНАНС» за період з 01.04.2008 р. по 04.10.2010р.

Документ	Дата оплати	Внесок	Сума внеску
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ЗАТ «Донгорбанк»	16.10.2009 р.	Грошові кошти в національній валюті	15 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ЗАТ «Донгорбанк»	24.11.2009 р.	Грошові кошти в національній валюті	137 789,10 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	24.12.2009 р.	Грошові кошти в національній валюті	80 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	02.02.2010 р.	Грошові кошти в національній валюті	30 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	10.02.2010 р.	Грошові кошти в національній валюті	73 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	12.03.2010 р.	Грошові кошти в національній валюті	73 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	20.04.2010 р.	Грошові кошти в національній валюті	43 300,00 грн.
Виписка по банківському рахунку	18.05.2010 р.	Грошові кошти в	49 000,00 грн.

№26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»		національній валюті	
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	24.06.2010 р.	Грошові кошти в національній валюті	72 700,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	16.08.2010 р.	Грошові кошти в національній валюті	50 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	04.10.2010 р.	Грошові кошти в національній валюті	10 233 710,90 грн.

Таким чином, ТОВ «СКМ ФІНАНС» повністю погасило заборгованість по внесках до Статутного капіталу.

Протоколом № 62 Загальних зборів учасників Компанії від 06 жовтня 2010 року були внесені зміни до Статуту Компанії у зв'язку зі зміною учасників.

Згідно даної редакції Статуту, затвердженої Протоколом № 62 Загальних зборів учасників Компанії від 06.10.2010 р. та зареєстрованої Виконавчим комітетом Донецької міської ради 12.10.2010 р. за № 1 266 105 0026 036846, частки нових учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

Таблиця 11. Розподіл часток учасників у Статутному капіталі Товариства станом на 12.10.2010р.

№ п/п	Учасник	Частка у Статутному капіталі, (%)	Частка у Статутному капіталі, (грн.)
1.	Приватне акціонерне товариство «Альтана Капітал»	99%	17 448 750,00
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Альтана Асістанс»	1%	176 250,00
РАЗОМ:		100%	17 625 000,00

Протоколом № 68 Загальних зборів учасників Компанії від 09 листопада 2010 року були внесені зміни до Статуту Компанії у зв'язку зі збільшенням розміру статутного капіталу за рахунок ПрАТ «Альтана Капітал» та ТОВ «Альтана Асістанс».

Статутний капітал, згідно Статуту в новій редакції, що була затверджена Протоколом № 68 від 09 листопада 2010 року та зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 12.11.2010 р. за № 1 266 106 0027 036846, збільшено до розміру 18 000 000,00 грн.

Таким чином, частка учасників – ПрАТ «Альтана Капітал» та ТОВ «Альтана Асістанс» у Статутному капіталі Компанії становить:

Таблиця 12. Розподіл часток учасників у Статутному капіталі Товариства станом на 12.11.2010р.

№ п/п	Учасник	Частка у Статутному капіталі, (%)	Частка у Статутному капіталі, (грн.)
1.	Приватне акціонерне товариство «Альтана Капітал»	99%	17 820 000,00
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Альтана Асістанс»	1%	180 000,00
РАЗОМ:		100%	18 000 000,00

Протягом періоду з листопада 2010 р. по березень 2011 р. (включно) відбулося погашення частини неоплаченого капіталу Учасниками грошовими коштами в розмірі 90 000,00 грн.

Оплата підтверджується виписками банку ПАТ «Донгорбанк» і здійснювалась наступним чином:

Таблиця 13. Часткова сплата статутного капіталу Товариства за період з 01.11.2010р. по 31.03.2011р.

Документ	Дата оплати	Внесок	Сума внеску
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	15.11.2010 р.	Грошові кошти національній валюті в	25 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	30.11.2010 р.	Грошові кошти національній валюті в	10 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	15.12.2010 р.	Грошові кошти національній валюті в	10 000,00 грн.

Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	р. 11.01.2011	Грошові кошти національній валюті	в 30 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	р. 31.03.2011	Грошові кошти національній валюті	в 15 000,00 грн.

Протоколом № 89 Загальних зборів учасників Компанії від 23 березня 2011 року були внесені зміни до Статуту Компанії у зв'язку зі зміною найменування Товариства з Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністратор пенсійних фондів «Тессера Капітал» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністратор пенсійних фондів «Альтана Інвестмент Менеджмент».

Зміни були викладені у Статуті в новій редакції, що була затверджена Протоколом № 89 від 23 березня 2011 року та зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 01.04.2011 р. за № 1 266 105 0028 036846.

Протягом періоду з квітня 2011 р. по лютий 2012 р. (включно) відбулося погашення частини неоплаченого капіталу Учасниками грошовими коштами в розмірі 285 000,00 грн.

Оплата підтверджується виписками банку ПАТ «Донгорбанк» та ПАТ «ПУМБ» і здійснювалась наступним чином:

Таблиця 14. Часткова сплата статутного капіталу Товариства за період з 01.04.2011р. по 15.02.2012р.

Документ	Дата оплати	Внесок	Сума внеску
Виписка по банківському рахунку №26509450445000 в ПАТ «Донгорбанк»	р. 29.04.2011	Грошові кошти національній валюті	в 10 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26502003651000 в ПАТ «Донгорбанк»	р. 27.05.2011	Грошові кошти національній валюті	в 9 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №26502003651000 в ПАТ «Донгорбанк»	22.06.2011р.	Грошові кошти національній валюті	в 10 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку	10.08.2011р.	Грошові кошти	в 10 000,00 грн.

№2650940 в ПАТ «ПУМБ»		національній валюті	
Виписка по банківському рахунку №2650940 в ПАТ «ПУМБ»	07.10.2011р.	Грошові кошти національній валюті	8 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №2650940 в ПАТ «ПУМБ»	31.10.2011р.	Грошові кошти національній валюті	5 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №2650940 в ПАТ «ПУМБ»	29.11.2011р.	Грошові кошти національній валюті	7 000,00 грн.
Виписка по банківському рахунку №2650940 в ПАТ «ПУМБ»	15.02.2012р.	Грошові кошти національній валюті	226 000,00 грн.

Станом на 31.12.2014 року статутний капітал в розмірі 18 000 000,00 грн., сплачений повністю на 100%.

Непокритий збиток на 31.12.2014 року склав 322 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2014 року склав 376 тис. грн.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства не обліковується.

Таким чином власний капітал станом на 31.12.2014 року складає 18054 тис. грн. та відповідає п. 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р. зі змінами.

Дані фінансової звітності з урахуванням межі суттєвості відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2014 р. відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток).

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активів. Основні засоби відображені в обліку за первісною вартістю, склад якої відповідає П(С)БО N7 «Основні засоби».

Відповідно до обраної Товариством облікової політики, амортизація основних засобів визначається прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Малоцінними необоротними активами, згідно наказу про облікову політику, визнані матеріальні активи, вартістю менше ніж 2,5 тис.грн. та термін корисного використання яких більше одного операційного циклу. Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці використання у розмірі 100 відсотків вартості об'єкта.

На 31.12.2014 року залишкова (балансова) вартість основних засобів складає 15 тис.грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно П(С)БО N8 «Нематеріальні активи». Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2014р. становить 6 тис.грн., залишкова — 4 тис. грн. Загальну частку цієї суми складає вартість ліцензії на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін використання - необмежений. Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками на 31.12.2014 р. становить 161 тис.грн., у тому числі:

- за товари, роботи, послуги — 161 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 3529 тис.грн. на кінець звітного періоду.

Відображені в Балансі грошові кошти склади в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку — 1438 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2014р. — 13027 тис.грн.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2014р. відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Облік позикових коштів здійснюється згідно з П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2014р. становить 70 тис. грн.:

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2014р. склала 15 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склала 13 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 0 тис.грн. Інші поточні зобов'язання склали 42 тис.грн. на 31.12.2014р.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" та їх відповідність Національним стандартам бухгалтерського обліку.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2014 р. – 50 тис.грн.

Згідно П(С)БО, загальним фінансовим результатом є чистий прибуток (збиток), який розраховується як сума доходів від усіх видів діяльності та усіх подій за вирахуванням усіх витрат.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно П(С)БО N15 «Доходи» та П(С)БО N16 «Витрати», П(С)БО N1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» .

Склад доходів КУА з початку року на 31.12.2014р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1012 тис.грн.
- інші операційні доходи - 10 тис.грн.,
- інші фінансові доходи – 8 тис.грн.;
- інші доходи — 393 тис.грн.,

Всього доходів — 1423 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з початку року на 31.12.2014р. наступний:

- адміністративні витрати — 953 тис.грн.,
- інші операційні витрати — 62 тис.грн.;
- інші витрати – 436 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 1451 тис.грн.

С початку року на 31.12.2014р. підприємство отримало збиток – 28 тис.грн. (до оподаткування). Витрати з податку на прибуток протягом 2014р. – 14 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності склав (з урахуванням податку на прибуток від звичайної діяльності) збиток— 42 тис.грн.

На розмір чистого збитку Товариства вплинула складна економічна ситуація та ведення бойових дій на території Донецької області.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ", не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про

фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) та відповідають записам у реєстрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" .

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності Товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, примиткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними реєстрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку Товариства відповідає вимогам П(С)БО, іншим нормативним актам та облікової політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" .

У складі активів та пасивів Товариства протягом 2014р. суттєвих змін не відбулося.

В цілому та по окремим видам активів та зобов'язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки.

3. Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

Станом на 31.12.2014р. резервний фонд Товариства склав 376 тис.грн.

У зв'язку з тим, що діяльність Товариства у 2013р. та 2014р. була збитковою, тому у 2014р. щорічні відрахування до резервного фонду ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" не здійснювалися.

4. 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.

Аудитори вважають, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ

МЕНЕДЖМЕНТ” дотримується 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

5. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 11 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” (протокол №183 від 28.12.2012р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов’язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол №327 від 11.08.2014р.)

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”, зазначає наступне:

- система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та дієва.

6. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність Товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас Товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується в Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі Товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом Товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів Товариства присутні Генеральний Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства - контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Генерального Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Статутом Товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства. Діяльність підприємства у 2014 році була збитковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудиторі можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" як задовільний.

7. Інформація про пов'язаних осіб.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ":

Таблиця 15. Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники – фізичні особи		-	-
Б		Власники – юридичні особи			
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТАНА АСІСТАНС»	34899246	Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, 7 А	1
	2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»	20337279	Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, 7 А	99
В		Керівник компанії з управління активами			
		Пшеничкін Євген Володимирович	3099902039	паспорт серії ВС №691242, виданий 23.01.2001 р. Старобешевським РВУМВС України в Донецькій обл.	-
		Усього:			100

Таблиця 16. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 17. Інформація про юридичних осіб, в яких власники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ" - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	20337279	К	35093832	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю	Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, 7 А	99

2	20337279	1	34899246			«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»		Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, 7 А	99,83
4	34899246	1	38707466			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТАНА АСІСТАНС»		Україна, 83015, м. Донецьк, проспект Богдана Хмельницького, 102	97,72
4	34899246	1	05781213			ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ФАКЕЛ»		Україна, 86154, Донецька обл., м. Макіївка, вул. Паркова, 7	22,75
5	34899246	1	00159404			ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ПРНЧОРЯТУВАЛЬНОЇ ТЕХНІКИ "ГОРИЗОНТ»		Україна, 91005, Луганська обл., м. Луганськ, вул. Фрунзе, 119	22,14
6	34899246	1	33067067			ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РАДМИР-ЦЕНТР»		Україна, 01032, м. Київ, БУЛЬВАР ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, будинок 33 Б	20,00

Таблиця 18. Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної	Частка в статутному капіталі, %

	картки платника податків* – фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	6
1	2	3	5	6
1	20337279	Реєстраційний номер облікової картки платника податків 228601	ALIANA LIMITED	100
2	34899246	20337279	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, 7 А	99,83

Таблиця 19. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІА З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7

Таблиця 20. Інформація про пов'язаних осіб – фізичних осіб – Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1		3	4	5	6	7	8	9
1	Пшеничкін Євген Володимирович	3099902039	К	35093832	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, 7 А	-	Генеральний директор
2	Бакакін Олександр Андрійович	3316807097	К	35093832	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, 7 А	-	Внутрішній аудитор
3	Прямі родичі пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування вищезазначених операцій.

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

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

9. Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА кожного робочого дня згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» N1 від 09.01.2013 р..

Аналіз розрахунків пруденційних показників діяльності КУА здійснюються кожного робочого дня.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”” протягом 2014 року відносно:

показника покриття зобов'язань власним капіталом КУА — дуже низький;

показника фінансової стійкості КУА — дуже низький

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Аудит Сервіс Груп”

Зареєстрована Виконкомом Київської районної ради м. Донецька рішенням № 625/2 від 01.10.2001р.

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 29.09.2016р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2011 р. №239/3.

Свідоцтво серії П № 000249 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до рішення НКЦПФР від 25.04.2013р.

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до

розпорядження Нацкомфінпослуг. № 1485.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2015р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2005 р. №149/2 та рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2010 р. №214/3.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 09/02/15 на проведення аудиту укладено 12 лютого 2015р.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – початок перевірки - 12.02.2015р., закінчення перевірки - 25.02.2015р.

25 лютого 2015р.

Директор ТОВ “Аудиторська фірма
“Аудит Сервіс Груп”
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко