

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ
МЕНЕДЖМЕНТ»¹
станом на 31 грудня 2016 року

***Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництво та учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ
МЕНЕДЖМЕНТ»***

Розділ I
ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
1. ВСТУП
Основні відомості про Товариство

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	35093832
5.	Дата, № запису в Єдиному державному реєстрі	перша реєстрація – 07.05.07 р. № 1069102 0000021257 остання реєстрація – 17.12.14 р. № 12661050038036856
6.	Місцезнаходження	04053, м. Київ, провулок Киянівський, буд. 7А
7.	Телефон	(044) 272-42-46
8.	Поточний рахунок	2650940 в ПАТ «ПУМБ» м. Київ, МФО 344851
9.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	- управління фондами 66.30
10.	Кількість Учасників	2 юридичні особи
11.	Генеральний директор	Пшеничкін Євген В.
12.	Головний бухгалтер	Гаєва Ілона А.

¹ Далі - Товариство

ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

• ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 24.07.2012 р. № 616) серії АЕ № 294695 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 03.08.2012 р. - необмежений. Дата видачі ліцензії – 27.01.2015 р.

Станом на 31 грудня 2016 р. в управлінні ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» перебувають активи таких інституційних інвесторів:

1. ПНВІФЗТ “АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331402) ;
2. ПНВІФЗТ “БЕРЕГ-ФІНАНС” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331463) ;
3. ПНВІФЗТ “УКРАЇНСЬКІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331490) ;
4. ПНВІФЗТ “ГЕВІС ІНВЕСТ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331601);
5. ПНВІФЗТ “ЮЛАНТА КАПІТАЛ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331628) ;
6. ПНВІФЗТ “ДИСК-ІНВЕСТ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300155) ;
7. ПНВІФЗТ “АРТЕС КАПІТАЛ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300177) ;
8. ПНВІФЗТ “ФІНАССІС ПРОМГРУПП” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300284) ;
9. ПАТ ЗНВКІФ “ТРОССО КАПІТАЛ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 1331642) ;
10. ВВПФ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД” (реєстраційний код за ЄДРПОУ - 38356406).

ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» є правонаступником всіх цивільних прав та обов’язків ТОВ “КУА АПФ “ТЕССЕРА КАПІТАЛ”.

ТОВ “КУА АПФ “ТЕССЕРА КАПІТАЛ” є правонаступником всіх цивільних прав та обов’язків ТОВ “КУА “Стратегічні Інвестиції”.

Відповідно до Рішення Загальних зборів Учасників ТОВ “КУА “Стратегічні Інвестиції” від 28.02.2008 р. (Протокол № 10) ТОВ “КУА “Стратегічні Інвестиції” перейменовано в ТОВ “КУА АПФ “ТЕССЕРА КАПІТАЛ”.

Відповідно до Рішення Загальних зборів Учасників ТОВ “КУА АПФ “ТЕССЕРА КАПІТАЛ” від 23.03.2011 р. (Протокол № 89) перейменовано в ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ».

2. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» встановленим вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2016 року.

Аудиторська перевірка (вибіркова) проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 250, 550, 610, 700, 705, 706, 710, 720, 800; Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», керуючись «Вимогами щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» від 11.06.2013 р. № 991, Законом України від 16.07.99 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також міжнародними стандартами аудиту.

4. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», «Вимог щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» від 11.06.2013 р. № 991, Міжнародних стандартів

контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ».

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

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Статут, Протоколи Загальних зборів учасників, накази, а також первинні облікові документи: реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2016 року у складі:

- «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.
- «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік.
- «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за 2016 рік
- «Звіт про власний капітал» за 2016 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансових звітів ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» є Міжнародні стандарти

фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Облікова політика ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» встановлена наказом N 7 від 30.12.2015 р. Товариство у своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у МСФЗ.

На протязі періоду, що перевіряється, облікові оцінки та облікова політика ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» не змінювались.

5. АУДИТОРЬСКА ДУМКА ЩОДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора у **умовно позитивній думці** стосовно відсутності у фінансовій звітності суттєвих перекручень.

Інформація, що міститься у фінансових звітах базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», що були надані для перевірки, яка вважається надійною та достовірною.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансових звітів ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2016 року.

6. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На думку аудиторів, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 року.

На думку аудиторської фірми, наданий комплект фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» **складено у всіх суттєвих аспектах відповідно застосованої концептуальної основи фінансової звітності** та представляє собою достовірну та об'єктивну картину фінансового стану Товариства станом на 31.12.2016 р. і руху грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату відповідно до МСФЗ.

7. ПАРАГРАФ З ІНШИХ ПИТАНЬ

Аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно вимог МСА 570 “Безперервність” та визначено, що чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись у здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори, привертають особливу увагу користувачів, що комплект фінансової звітності за 2016 р. складений відповідно до концептуальної основи спеціального призначення та внаслідок цього не може використовуватись для інших цілей крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

Розділ II

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ

Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність (Баланс (Звіту про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності), складена своєчасно і відповідає вимогам МСФЗ.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтвержені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

Власний капітал та статутний капітал

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства склав 18065,0 тис. грн.:

- зареєстрований (пайовий) капітал 18000,0 тис. грн.;
- резервний капітал 376,0 тис. грн.;
- непокритий збиток 311,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в Товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог МСФЗ.

1. Згідно Статуту ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 03.05.2007 р. (Протокол № 1) статутний капітал Товариства становив 43,0 тис, грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «Оптіма-Капітал»	100	43000,00	грошовими коштами	виписка банку від 04.05.2007 р.	22000,00
					виписка банку від 10.05.2007 р	21000,00
Всього		100	43000,00			43000,00

2. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 10.05.2007 р. (Протокол № 2) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства становив 5000,0 тис, грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «Оптіма-Капітал»	100	5000000,00	грошовими коштами	виписка банку від 04.05.2007 р.	22000,00
					виписка банку від 10.05.2007 р	21000,00
					виписка банку від 05.06.2007 р	4957000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

3. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами

учасників Товариства від 30.08.2007 р. (Протокол № 5) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зміну Учасників Товариства .
- затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 5000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «Гарант-Інвест»	100	5000000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «ОптимаКапітал» (Договір куплі-продажу, Протокол № 5 від 03.08.07 р.)	5000000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

4. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 11.09.2007 р. (Протокол № 6) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зміну Учасників Товариства .
- затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 5000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	Ульянов Максим В.	50	2500000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «Гарант-Інвест» (Договір куплі-продажу, Протокол № 6 від 11.09.07 р.)	2500000,00
2.	Новікова Ірина В.	50	2500000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «Гарант-Інвест» (Договір куплі-продажу, Протокол № 6 від 11.09.07 р.)	2500000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

5. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами

учасників Товариства від 10.12.2007 р. (Протокол № 8) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зміну Учасників Товариства .
- затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 5000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «СКМ ФІНАНС»	100	5000000,00	грошовими коштами	Купівля часток у Учасників Ульянова М.В. та Учасника Новикової І.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 8 від 10.12.07 р.)	5000000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

6. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 28.02.2008 р. (Протокол № 10) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- збільшення розміру статутного капіталу .

Розмір статутного капіталу змінився і складає 17625,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «СКМ ФІНАНС»	100	17625000,00	грошовими коштами	Купівля часток у Учасників Ульянова М.В. та Учасника Новикової І.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 8 від 10.12.07 р.)	5000000,00
					Виписки банку :	
					3 31.03.08 р. по 04.10.10 р.	
					31.03.08 р.	1767500,00
					16.10.09 р.	15000,00
					24.11.09. р.	137789,10
					24.12.09 р.	80000,00

					02.02.10 р.	30000,00
					10.02.10 р.	73000,00
					12.03.10 р.	73000,00
					20.04.10 р.	43300,00
					18.05.10 р.	49000,00
					24.06.10 р.	72700,00
					16.08.10 р.	50000,00
					04.10.10 р.	10233710,90
	Всього	100	17625000,00			17625000,00

7. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 06.10.2010 р. (Протокол № 62) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зміну учасників .

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 17625,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ПРАТ “АльтанаКапітал”	99	17448750,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ “Фінанс” (Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	17448750,00
2.	ТОВ “АльтанаАсістанс”	1	176250,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ “Фінанс” (Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	176250,00
	Всього	100	17625000,00			17625000,00

8. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 09.11.2010 р. (Протокол № 68) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- збільшення розміру статутного капіталу .

Розмір статутного капіталу змінився і складає 18000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ПРАТ «АльтанаКапітал»	99	17820000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ «Фінанс» (Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	17448750,00
					Виписки банку: 15.11.10 р.	25000,00
					30.11.10 р.	10000,00
					15.12.10 р.	10000,00
					11.01.11 р.	30000,00
					31.03.11 р.	11250,00
					29.04.11 р.	10000,00
					27.05.11 р.	9000,00
					22.06.11 р.	10000,00
					10.08.11 р.	10000,00
					07.10.11 р.	8000,00
					31.10.11 р.	5000,00
					29.11.11 р.	7000,00
					15.02.12 р.	226000,00
2.	ТОВ «АльтанаАсістанс»	1	180000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ «Фінанс» (Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	176250,00
					Виписка банку: 31.03.11 р.	3750,00
Всього		100	18000000,00			18000000,00

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2016 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 18000,0 тис. грн., що підтверджено виписками банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2016 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа) становить 99%.

Державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

Змін до Статуту в 2016 р. не було.

Формування резервного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. В 2016 році резервний капітал поповнено у розмірі 5% від чистого прибутку за 2016 рік, що у сумі складає 0,3 тис. грн.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності Товариства.

Активи

Станом на 31.12.16 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 18138,0 тис. грн.

- Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 “Основні засоби”.

Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість основних засобів становить 49,0 тис. грн. Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.16 р. становить 13,0 тис. грн., яка нараховується прямолінійним методом.

- На нашу думку облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2016 року первісна вартість нематеріальних активів становить 4,0 тис. грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2016 року становить 0,0 тис. грн.

- Первинна оцінка поточних фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і оцінюються за справедливою вартістю, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 5795,0 тис. грн. (акції юридичних осіб).

- Станом на 31.12.2016 року запаси відсутні.

- Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 10012,0 тис. грн., це:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 153,0 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 24,0 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість 9835,0 тис. грн., яка здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

• Станом на 31.12.2016 року грошові кошти склали 2291,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан), у Звіті про рух грошових коштів та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Зобов'язання та забезпечення

• На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31.12.2016 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 73,0 тис. грн., це:

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги - 18,0 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 2,0 тис. грн.;
- поточні забезпечення - 53,0 тис. грн. (нарахований резерв відпусток), які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку.

В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

Чисті активи

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2016 року складають 18065,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру зареєстрованого (пайового) капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам законодавства України.

Цінні папери

На балансі Товариства перебувають акції юридичних осіб і станом на 31.12.2016 р. складають 5795,0 тис. грн., оцінюються за справедливою вартістю, як фінансові активи доступні для продажу.

Доходи, витрати та чистий прибуток (збиток)

• Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2016 р.:

- ✓ доходи склали – 10457,0 тис. грн.;
- ✓ витрати склали – 10451,0 тис. грн.;
- ✓ чистий прибуток – 6,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий прибуток у сумі 6,0 тис. грн. відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати та був направлений на покриття збитку минулих періодів.

- Станом на 31.12.2016 року непокритий збиток складає 311,0 тис. грн.

Аналіз пруденційних показників діяльності:

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюються Товариством станом на кінець останнього дня кожного місяця згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01 жовтня 2015 року.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники:

- 1) мінімальний розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розрахунок пруденційних нормативів Товариства станом на 31.12.2016 р.:

Найменування показника	Мінімальне значення показника	Значення показника
Розмір власних коштів, грн.	3 500 000,00	10 441 210,14
Норматив достатності власних коштів	0,5	26,9481
Коефіцієнт покриття операційного ризику	0,5	44,9994
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,5	0,9959

Таким чином, пруденційні нормативи відповідають вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог

до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР 01 жовтня 2015 року N 1597.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та недержавних пенсійних фондів.

На протязі 2016 року аудиторам не відомо про випадки зафіксованих правопорушень на ринку цінних паперів.

Система внутрішнього аналізу (контролю)

У Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Корпоративне управління, у тому числі внутрішній контроль, здійснюється управлінським персоналом та ревізором Товариства у відповідності до законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 11.08. 14 р. Протокол № 327 затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. В Товаристві створена система управління ризиками, яка, в цілому, відповідає чинному законодавству.

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**.

2. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту **не виявлено**.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

- ПРАТ “Альтана Капітал” володіє 99% статутного капіталу Товариства;
- ALTANA LIMITED володіє 100% статутного капіталу ПРАТ “Альтана Капітал”;
- ТОВ “Альтана Асістанс” перебуває з Товариством під спільним контролем ПРАТ “Альтана Капітал”;
- ПРАТ «Фінансова Компанія «Арджент Груп» перебуває з Товариством під спільним контролем ПРАТ «Альтана Капітал»;
- Амітан Олена Анатоліївна володіє 100% статутного капіталу ALTANA LIMITED;
- Пшеничкін Євген В. – Генеральний директор Товариства.

3. Подій після дати балансу, які могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року.
2.	Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3.	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер та дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Величко О. В. Сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням АПУ № 249/3 від 26.04.12 р. дійсний до 23.04.2017 р.

4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 47 від 30.01.2017 р. ТОВ “Аудиторська фірма “Імона - Аудит” (надалі - аудитор), що діє на підставі Свідоцтва № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4), провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ».

“Аудиторська фірма “Імона -Аудит” Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4)

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Величко О.В.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

14 лютого 2017 року

Адреса аудитора: м. Київ, вул. Пирогова, 2/37

тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51 -75

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 30.01.2017 р. № 47

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

з 30.01.2017 р. по 14.02.2017 р.

Дата видачі висновку 14 лютого 2017 р.