

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 2017 року

Користувачам фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (далі - Товариство)
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР)
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за 2017 рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2017 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «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», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 02.02.2018 року №02-1/2, у строк з 02.02.2018 до 23.02.2018.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ « Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

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 та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	07.05.07 р. № 1069102 0000021257
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. з 04.08.2017р. Бакакін Олександр А.
12.	Головний бухгалтер	Гаєва Ілона А.

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 НКЦПФР (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 2017 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 “ІОЛАНТА КАПІТАЛ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331628);
6. ПНВІФЗТ “ІОНІС КАПІТАЛ” (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 “ГРОССО 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».

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, Примитки до річної фінансової звітності), складена своєчасно і відповідає вимогам МСФЗ.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені 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 Міністерства фінансів 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 31.12.2017 року власний капітал Товариства склав 12659,0 тис. грн.:

- зареєстрований (пайовий) капітал 18000,0 тис. грн.;
- резервний капітал 376,0 тис. грн.;
- непокритий збиток 5 717,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», що здійснює управління активами недержавного пенсійного фонду, станом на 31.12.2017 не відповідає вимогам абзацу 4 пункт 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), затверджених рішенням НКЦПФР від 27 липня 2013 р. № 1281. ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» має привести розмір власного капіталу у відповідність до обов'язкового розміру, передбаченого чинним законодавством, протягом шести місяців з дня виникнення такої невідповідності та надати відповідні підтвердні документи до НКЦПФР.

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 «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 "Оптима-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 : з 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"	17448750,00

					(Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	
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.)	1 744 8750,00
					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.	11 250,00
					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.) Виписка банку: 15.11. 10 р.	176250,00 3750,00
Всього		100	1800000,00			1800000,00

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2017 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 31.12.2017 року відсутня.

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

Державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

Змін до Статуту в 2017 р. не було.

Формування резервного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства та установчим документам Товариства. В 2017 році поповнення резервного капіталу не було.

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

Активи

Станом на 31.12.17 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 12739,0 тис. грн.

• Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість основних засобів становить 49,0 тис. грн. Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.17 р. становить 21,0 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 31.12.2017 року первісна вартість нематеріальних активів становить 4,0 тис грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2017 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 31.12.2017 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 409,0 тис. грн. (акції юридичних осіб).

• Станом на 31.12.2017 року запаси відсутні.

• Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 10439,0 тис. грн., це:

• дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 158,0 тис. грн.

• дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 16,0 тис. грн.

• Інша поточна дебіторська заборгованість 10265,0 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 31.12.2017 року грошові кошти склали 1859,0 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 31.12.2017 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 80,0 тис. грн., це:

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги - 19,0 тис. грн.;

- за розрахунками з бюджетом – 0,0 тис. грн.;

- поточні забезпечення - 61,0 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 31.12.2017 року складають 12659,0 тис. грн.

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

Цінні папери

На балансі Товариства перебувають акції юридичних осіб і станом на 31.12.2017 р. складають 409,0 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 2017 р.:

- ✓ доходи склали – 2069,0 тис. грн.;
- ✓ витрати склали – 7475,0 тис. грн.;
- ✓ чистий збиток – 5406,0 тис. грн.

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

Чистий збиток у сумі 5406,0 тис. грн. відображено у рядку 2355 Звіту про фінансові результати.

- Станом на 31.12.2017 року непокритий збиток складає 5717,0 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 31.12.2017 р.:

Найменування показника	Мінімальне значення показника	Значення показника
Розмір власних коштів, грн.	3,5 млн. грн.	7,8 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	1	16,2703
Коефіцієнт покриття операційного ризику	1	33,5721
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,5	0.9937

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

У 2017 році ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» з порушило вимоги законодавства щодо строків подання до НКЦПФР щомісячної інформації про результати діяльності та розрахунків вартості чистих активів ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «АРТЕС КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 23300177) станом на 31.07.2017 р. (Постанова № 570-ЦА-УП-КУА про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів).

В усьому іншому 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.

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.

Найважливіша 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).

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 (Кіпр) володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»;
- ТОВ «АЛЬТАНА АСІСТАНС» перебуває з Товариством під спільним контролем ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»;

- ПРАТ «ФК «АРДЖЕНТ ГРУП» перебуває з Товариством під спільним контролем ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ», одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа;

- ПРАТ «АСГАРД ХОЛДИНГ» одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа;

- ПРАТ «СОЛАР МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа;

- Амітан Олена Анатоліївна володіє 100% статутного капіталу ALTANA LIMITED;

- Пшеничкін Євген В. – Генеральний директор Товариства по 03.08.2017 р.

- Баканін Олександр А. – Генеральний директор Товариства з 04.08.2017 р.

– 07.02.2018р. відбулись Загальні збори Учасників Товариства (Протокол №493), на яких було прийнято (крім іншого) рішення про зменшення розміру статутного капіталу Товариства на 5 500 000,00 грн. для покриття збитків Товариства.

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

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»).

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
2.	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.
	Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ бланку 0751, чинне до 31.12.2023 року, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3 чинне до 31.12.2023 року
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити	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,

	аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	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	Юдіна Марія Іванівна сертифікат аудитора серія А № 006688, виданий рішенням Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.03 2015 року за № 309/2, дійсний до 29.04.2020 року
4	Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 02-1/2 від 02.02.2018 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 0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3) чинне до 31.12.2023 року), провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Аудитор, що проводив перевірку

(сертифікат аудитора серія А № 006688, виданий рішенням Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 309/2 від 26.03.2015 року до 29.04.2020 року)



Юдіна М.І.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)

Перепечкіна І.М.

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 02.02.2018 р. № 02-1/2

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

3 02.02.2018 р. по 23.02.2018 р.

Дата видачі висновку 23 лютого 2018 р.