

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС»**

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
зі звітом незалежного аудитора**

Київ 2017

ЗМІСТ

	<i>стор.</i>
Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.	3
Висновок (звіт) незалежного аудитора.	4
Фінансова звітність за 2016 рік	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	17
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	19
Звіт про рух грошових коштів	21
Звіт про власний капітал	22
Примітки до фінансової звітності	23

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС», (далі по тексту – ТОВ «ФК «АНТАРЕС» або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «АНТАРЕС» станом на 31 грудня 2016 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).
3. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «ФК «АНТАРЕС» несе відповідальність за:
 - а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що ТОВ «ФК «АНТАРЕС» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво ТОВ «ФК «АНТАРЕС» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в ТОВ «ФК «АНТАРЕС»;
 - б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «ФК «АНТАРЕС» і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів ТОВ «ФК «АНТАРЕС»;
 - д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Генеральний Директор _____ Кушерець Сергій Іванович.
(підпис)

МП

20 лютого 2017 року

м. Київ



Свідоцтво АПУ № 4352 чинне до 26 березня 2020 року, Ідентифікаційний код 37024556
Україна, м. Київ, вул.Єфремова,9,оф.5, тел.+38(050)3845758; +38(044)2345728
www.art-audit.net

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
незалежної аудиторської фірми ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»
за наслідками аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС»
станом на кінець дня 31.12.2016 р.

- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
- Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС»

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Відомості про Товариство

Таблиця 1

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	32827819
Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС»
Скорочене найменування	ТОВ «ФК «АНТАРЕС»
Вид економічної діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 64.91 Фінансовий лізинг 64.92 Інші види кредитування 66.30 Управління фондами
Інституційний сектор економіки за КІСЕ	S.12302 Інші приватні фінансові посередники, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Печерський р-н, вулиця Липська, будинок 10, к. 21
Дата державної реєстрації,	17.02.2004 серія А00 № 024424

номер свідоцтва	
Дата внесення змін до установчих документів	13.05.2016
Орган, який видав свідоцтво про реєстрацію	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Код фінансової установи	13
Дата реєстрації в Державному реєстрі фінансових установ	20.04.2004
Реєстраційний номер у Державному реєстрі фінансових установ	13100188
Серія та номер свідоцтва фінансової установи	ФК №7
Кількість відокремлених підрозділів	0
Середня кількість працівників	3
Директор	Кушерець Сергій Іванович
Головний бухгалтер	Соколова Ольга Андріївна
Банківські реквізити:	
№ р/р	МФО Назва банку
26503012827474	322313 АТ «Укресімбанк»

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС» , відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства

Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, звітність враховує всі прийняті і діючі міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і відповідає їм.

Фінансова звітність Товариства складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік,
- Звіту про власний капітал за 2016 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

Період, яким охоплено проведення аудиту з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Ця

відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики; та прийняття облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Під час оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Довгострокові інші фінансові інвестиції оцінювались на дату балансу за собівартістю, яка є історичною собівартістю на кінець звітного періоду, на базі наміру продажу цих інвестицій. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу частини цих фінансових інвестицій ще не реалізована.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, ні є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відповідає заявленій концептуальній основі складання звітності, з урахуванням об'єктивних обмежень і прийнятих допущень, та справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан ТОВ «ФК «АНТАРЕС» та фінансові результати станом на 31 грудня 2016 року, згідно з визначеною концептуальною основою бухгалтерського обліку у відповідності до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

Розділ 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

2.1. Основні відомості про аудиторську перевірку

Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки відповідає вимогам Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг; Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів

фінансової звітності та рекомендаціям Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Аудит здійснювався шляхом застосування процедур отримання достатніх аудиторських свідчень за Міжнародними стандартами аудиту в повному обсязі, необхідному для формування аудиторського висновку (звіту) як незалежної професійної думки. Надана Товариством інформація, а також отримані в ході перевірки дані, тестувалися на наявність та одночасно відсутність суттєвих розбіжностей між показниками фінансової звітності та даними бухгалтерського обліку Товариства. Керуючись власним досвідом, застосувавши оціночний метод визначення ступеня аудиторського ризику, тобто ризику, що беруть на себе аудитори, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, у той час як там можливі помилки і пропуски, що не потрапили в поле зору аудиторів, рахуємо, що у даній перевірці існував середній аудиторський ризик. Ця оцінка аудиторського ризику була використана при плануванні перевірки.

Аудит виконувався за допомогою власного методу, який є системою методичних прийомів та конкретних методик, які ґрунтуються на принципах незалежності, професійної етики, об'єктивності та компетентності, конфіденційності та доброзичливості.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 60%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації.

Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 рік за репрезентативною вибіркою не менше 20 відсотків від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Аудитори використовували принцип вибіркової інформації і під час перевірки приймалися до уваги тільки суттєві помилки.

Оцінка суттєвості зроблена аудитором відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» в сукупності з використанням положень Міжнародного стандарту аудиту 400 «Оцінка ризиків та внутрішній контроль». Здійснені аудиторські процедури дають можливість фіксувати суму активів, зобов'язань, власного капіталу відображених в фінансовому звіті Товариства станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначених з урахуванням листа Міністерства фінансів України «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності» від 29.07.2013 року № 04230-04108.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але в Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія. Аудиторам були надані документи по інвентаризації.

Відповідальність за підготовку фінансової звітності покладається на керівництво Товариства. Нашим обов'язком є підготовка аудиторського висновку на основі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторами перевірена наступна документація:

- Установчі документи, накази;
- Положення про облікову політику та його застосування;

- Банківські та касові документи;
- Договори господарської діяльності та додатки до них;
- Накладні, акти, інші первинні документи ;
- Фінансова звітність Товариства на 31.12.2016 року;
- Розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати;
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, інші первинні документи.

Аудитори вважають, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку. Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

2.2. Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Інформація, що міститься у цьому розділі, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах, що були надані аудитору керівництвом та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №1 від 01.01.2015 року та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2016 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності ***Необоротні активи***

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2016р. нематеріальні активи (МСБО 38 «Нематеріальні активи») на балансі Товариства складають – 4 тис. грн.

Основні засоби

Станом на 31.12.2016р. основні засобів (МСФО 16 «Основні засоби») на балансі Товариства складають – 9 тис. грн.

Фінансові вкладення (інвестиції)

Станом на 31.12.2016р. на балансі Товариства обліковуються:

- довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на суму 5264 тис. грн.;

- інші фінансові інвестиції в вигляді іменних інвестиційних сертифікатів та корпоративні права до інших підприємств на загальну суму 25599 тис.грн.

В зв'язку із відсутністю активного ринку ці довгострокові фінансові інвестиції неможливо оцінити достовірно за справедливою вартістю, тому вони визнані Товариством на звітну дату за собівартістю, так як собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості.

При проведенні перевірки, на підставі наданої Товариством інформації, суттєвих порушень чинного законодавства аудитором не встановлено. Порядок формування господарських операцій щодо обліку фінансових інвестицій відповідає вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Станом на звітну дату дані бухгалтерського обліку Товариства відповідають даним фінансової звітності.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2016р. довгострокова заборгованість на балансі Товариства відсутня.

Оборотні активи

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), а саме:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 16 тис. грн.

- інша поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю у сумі – 69 тис. грн.

Облік грошових коштів.

Станом на 31.12.2016 року залишок грошових коштів на рахунках Товариства складає 36 тис. грн. та підтверджується виписками банку.

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. Облік касових операцій ведеться згідно вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004р. №637 із змінами та доповненнями.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились на 272 тис. грн. і відповідно складають 30984 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»).

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення активів в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо реальності розміру зобов'язань та резервів

Підтвердження достовірності розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2016 відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2016 р. складають 1 тис. грн., а саме:

- за товари, роботи, послуги – 1 тис. грн.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення у фінансовій звітності Товариства.

Підтвердження достовірності розкриття інформації про власний капітал Товариства

Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Статутний капітал

Статутний капітал сформований згідно з вимогами чинного законодавства України іншими нормативно-правовими актами та статуту Товариства.

Товариство засноване відповідно до рішення засновника, затвердженого Загальними зборами учасників, що підтверджено протоколом № 1 від 10.02.2004.

Згідно нової редакції Статуту, який затверджено Протоколом №01/11 від 11.05.2016 року Загальних зборів учасників Товариства та який зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 13.05.2016 року за номером 1 070 105 0011 000384, засновниками Товариства є:

- юридична особа - нерезидент Компанія «ОЛСТЕН ВЕНЧУРС ЛТД.» (OLSTEN VENTURES LTD.), що є резидентом Англії, свідоцтво про реєстрацію №8203231, володіє 190 частками загальною вартістю 5 757 000,00 грн., що дорівнює 19% статутного капіталу.

- фізична особа-громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович, володіє 650 частками загальною вартістю 19 695 000,00 грн., що дорівнює 65% статутного капіталу.

- фізична особа – громадянка України Смітюх Ірина Олександрівна, володіє 150 частками загальною вартістю 4 545 000,00 грн., що дорівнює 15% статутного капіталу.

- фізична особа – громадянин України Кущерець Сергій Іванович, володіє 10 частками загальною вартістю 303 000,00 грн., що дорівнює 1% статутного капіталу.

Для забезпечення діяльності за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 30 300 000,00 гривень, який розподілено на 1 000 часток вартістю 30 300 гривень кожна.

Статутний капітал повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства.

Станом на 31.12.2016р. власний капітал Товариства становить 30983 тис. грн. та складається із:

- зареєстрованого статутного капіталу Товариства у розмірі 30300 тис. грн.,
- резервного капіталу у розмірі 21 тис. грн.,
- нерозподіленого прибутку у розмірі 662 тис. грн.

Змін в розмірі Статутного капіталу Товариства за період, що перевіряється, не відбувалося.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення власного капіталу у фінансовій звітності ТОВ «ФК «АНТАРЕС».

2.3 Підтвердження достовірності розкриття інформації про доходи та витрати

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікацій та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Товариство дотримується вимог МСБО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Визнання доходів за 2016 рік

Доходи - це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

У 2016 році загальний дохід склав 750 тис. грн., в т.ч.

- дохід від участі в капіталі в сумі 364 тис. грн.,
- інші доходи в сумі 386 тис. грн., що є доходом від продажу фінансових інвестицій, а саме інвестиційних сертифікатів.

Визнання витрат за 2016 рік

Витрати визнаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Загальні витрати Товариства в 2016 році складають 478 тис. грн. в т.ч.:

Адміністративні витрати на суму 296 тис. грн.;

Інші витрати 181 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток 1 тис. грн..

Чистим фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 272 тис. грн.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності відповідає вимогам чинного законодавства

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення прибутку у фінансовій ТОВ «ФК «АНТАРЕС»

2.4. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «ФК «АНТАРЕС» складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, та невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2016 року на поточних рахунках Товариства складає 36 тис грн.

Облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

2.5. Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Протягом 2016 року відбулись зміни у власному капіталі в порівнянні з минулим роком, що призвели до збільшення розміру власного капіталу, а саме:

- отриманий чистий прибуток в сумі 272 тис. грн.;
- резервний в сумі 21 тис. грн.

Додатковий, неоплачений, вилучений та капітал у дооцінках відсутні.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 30 983 тис. грн.

Облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФЗ, порушень щодо формування господарських операцій з обліку власного капіталу аудиторами не виявлено, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

2.6. На підставі даних фінансових звітів розрахунок показників фінансового стану та чистих активів Товариства

Таблиця 2

Показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2016 року

№	Найменування показника	Формула розрахунку показника	Коди рядків фінансової звітності	Значення на кінець звітного періоду	Орієнтовне граничне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	форма №1 рядки (1165+1160) : рядок 1695	36	0,10 - 0,20
2	Коефіцієнт поточної(загальної) ліквідності(покриття)	$K2 = \frac{\text{Оборотні активи підприємства}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	форма №1 рядок 1195 : рядок 1695	121	не <1,5
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{\text{Власні кошти підприємства}}{\text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}$	форма №1 рядок 1495 : рядок 1300	0,99	0,25 - 0,50

Опис показників фінансового стану та висновки:

K1 - Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно,

за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язання. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень загальної ліквідності.

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, фондів, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень фінансової стійкості.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВ «ФК «АНТАРЕС» на 31.12.2016р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про високий рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, високий рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розраховуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушень структури капіталу.

Інформація стосовно вартості чистих активів

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2016р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу. Розрахунок вартості чистих активів господарських товариств здійснюється метою реалізації положень п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України: Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Розрахунок вартості чистих активів

Таблиця
№ 3

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього	30984	30712
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	1	1

Розрахункова вартість чистих активів : загальна сума активів / рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань / сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)	30983	30711
Статутний капітал	30300	30300
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	683	411

Висновок: вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, отже, вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Розділ 3. Інша підсумкова інформація щодо діяльності Товариства

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні процедур щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та отримані від Товариства довідки про те, що протягом 2016 року були господарські відносини з пов'язаною особою. Аналіз договорів з такою особою не фіксує випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло спричинити негативний вплив на підприємство. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей товариства після завершення інвентаризації;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків шахрайства, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 рік, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 рік внаслідок шахрайства.

Інформація щодо стану внутрішнього аудиту Товариства

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Згідно наказу № 3 від 18.12.2014 року назначено внутрішнього аудитора. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2016 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Нам невідома інформація щодо ненадання або невірною складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Ідентифікація та оцінка аудитором безперервності діяльності Товариства

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Зв'язаними особами зазвичай є: особи, частка яких становить понад 10% у капіталі Товариства; посадові особи та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи; його керівники та посадові особи.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено що Пов'язаними особами Товариства є посадова особа Товариства – Генеральний директор Кущерець С.І. та фізична особа-громадянин України Смітюх Г.Є., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 65%.

Операцій з пов'язаною особою, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства, в звітному періоді не відбувалось.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності Товариства у 2016 році - не виявлено.

Розділ 4. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», код ЄДРПОУ 37024556.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4352, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 25 березня 2010 року №212/4 чинне до 26 березня 2020 року,

- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 170, виданого відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 10.01.2017 року № 11 Свідоцтво чинне до 26 березня 2020 року.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва: 394. Серія та номер Свідоцтва: П000394. Строк дії Свідоцтва: з 30.11.2016р. чинне до 26.03.2020р.).

Незалежний аудитор: Арцев Мирослав Юхимович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 005664 виданого рішенням Аудиторської палати України № 134 від 29 квітня 2004 року та чинного до 29 квітня 2019 року.

Місцезнаходження ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»: Україна, м. Київ, вулиця Єфремова, 9 оф. 5 телефон: тел.+38(050)3845758; +38(044)2345728

Основні відомості про умови договору на приведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС» станом на 31.12.2016р. проведено Аудиторською фірмою - Товариством з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», відповідно до умов Договору № 2/2-2 від 24.01.2016 р.

**Директор
ТОВ
«МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»**

Арцев М.Ю.

20 лютого 2017 року м. Київ