

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

**Річна фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року  
зі звітом незалежного аудитора**

*Київ 2018*

## ЗМІСТ

	<i>стор.</i>
Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2017 рік.	3
Висновок (звіт) незалежного аудитора.	4
Фінансова звітність за 2017 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 2017 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 2017 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»).

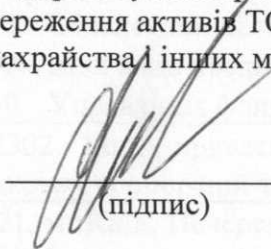
3. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «ФК «АНТАРЕС» несе відповідальність за:

- 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  
22 лютого 2018 року



м. Київ



Ідентифікаційний код 37024556

Свідоцтво АПУ № 4352 чинне до 26 березня 2020 року

Україна, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9, оф. 5, тел. +38(050)3845758

[www.art-audit.net](http://www.art-audit.net)

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**  
з аудиту фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС»**  
станом на кінець дня 31.12.2017 р.

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

**Відомості про Товариство**

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, номер свідоцтва	17.02.2004 серія А00 № 024424
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	4	
<b>Директор</b>	Кушерець Сергій Іванович	
<b>Головний бухгалтер</b>	Соколова Ольга Андріївна	
<b>Банківські реквізити:</b>		
<b>№ р/р</b>	<b>МФО</b>	<b>Назва банку</b>
26503012827474	322313	АТ «Укресімбанк»

Дата затвердження фінансової звітності Товариства 25.01.2018 року.

## Розділ 1 «Звіт щодо фінансової звітності»

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС», код за ЄДРПОУ 32827819, місцезнаходження: 01021, м. Київ, Печерський р-н, вулиця Липська, будинок 10, к. 21 (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

### *Основа для думки із застереженням*

Інші фінансові інвестиції відображені в балансі у сумі 24 744 тис. грн. Управлінський персонал оцінює інвестиційні сертифікати (предмет інвестицій) за справедливою вартістю. За оцінками керівництва справедлива вартість інвестиційних сертифікатів дорівнює їх собівартості. За умов неможливості отримання достатніх доказів щодо можливої іншої вартості зазначених інвестиційних сертифікатів в обставинах відсутності відкритого ринку фінансових інструментів ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу оцінки керівництва фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та *Кодексу РМСЕБ*. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання оцінки фінансових інвестицій, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили що немає інших ключових питань аудиту інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за річні звітні данні фінансової установи, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **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 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо

воно 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора.

## **Розділ 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо вимог до аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (надалі по тексту – Нацфінпослуг) за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік, затверджених розпорядженням № 142 від 01.02.2018, надаємо наступну інформацію Товариства:

1. Протягом 2017 змін даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, про які Товариство повідомляє Нацкомфінпослуг, протягом 30 календарних днів з дня настання таких змін, не відбувалось.
2. Товариство надає усю необхідну, актуальну інформацію відповідно до статті 12 Закону про фінансові послуги, а також розміщує інформації, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власній веб-сторінці [www.antares.uaфин.net](http://www.antares.uaфин.net)
3. Товариство також розкриває інформацію відповідно до вимог частин четвертої, п'ятої статті 12 Закону про фінансові послуги, зокрема шляхом розміщення її на власній веб-сторінці [www.antares.uaфин.net](http://www.antares.uaфин.net)
4. У зв'язку з відсутністю у Товариства ліцензій щодо надання фінансових послуг та непроведенням ним, протягом 2017 року, фінансових послуг актуалізовані правила

надання фінансових послуг на власній веб-сторінці [www.antares.ua](http://www.antares.ua) Товариством не розміщені.

5. Товариство дотримується вимог статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.
6. Товариство має відповідні приміщення, у яких передбачено здійснення фінансовою установою обслуговування клієнтів (споживачів), доступні для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення. Відповідність такого приміщення підтверджується довідкою власника приміщення з посиланням на будівельний проект, що пройшов державну експертизу у відповідності до чинного законодавства. Довідка про відповідність державним будівельним нормам, правилам і стандартам, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат, станом на 31 грудня 2017 року не отримана.
7. Товариством розміщено інформацію про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).
8. Товариство не має відокремлених структурних підрозділів та підприємств.
9. Товариство забезпечує зберігання грошових коштів і документів, має необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону), та дотримується вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, установлених Постановою НБУ № 637 та Постановою НБУ № 210.
10. Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913, розділом 2 Положення № 1515.
11. У зв'язку з відсутністю в 2017 році фактів укладання Товариством договорів про надання фінансових послуг, перевірка дотримання ним при укладанні договорів затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону про фінпослуги, статей 10, 15, 18, 19 Закону про захист прав споживачів, не проводилось.
12. Фактів укладання в 2017 році Товариством договорів про надання фінансових послуг не встановлено. Перевірка включення Товариством у договори про надання фінансових послуг обов'язкового посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг не проводилось.
13. Фактів укладання в 2017 році Товариством договорів про надання фінансових послуг не встановлено. У Товариства передбачені договори надання фінансових послуг, які відповідають вимогам статті 6 Закону про фінпослуги, статті 18 Закону про захист прав споживачів, розділу II Закону про споживче кредитування, статті 1056<sup>1</sup> ЦКУ та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг.
14. Товариство дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913.

**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 аудитором 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 2017 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).

#### **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 31.12.2017р. нематеріальні активи (МСБО 38 «Нематеріальні активи») на балансі Товариства складають – 1 тис. грн. Протягом року відбулось вибуття (списання) комп'ютерної програми, яка вже не відповідала критеріям активу.

#### **Основні засоби**

Станом на 31.12.2017р. основні засобів (МСФО 16 «Основні засоби») на балансі Товариства складають – 9 тис. грн. Знос основних засобів дорівнює їх собівартості. На нашу думку основні засоби потребують перевірку на відповідність критеріям активів.

#### **Фінансові вкладення (інвестиції)**

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковуються:

- довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на суму 5313 тис. грн.;

- інші фінансові інвестиції в вигляді іменних інвестиційних сертифікатів та корпоративні права до інших підприємств на загальну суму 24744 тис. грн.

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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

#### **Довгострокова дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2017р. довгострокова заборгованість на балансі Товариства відсутня.

#### **Оборотні активи**

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах станом на 31.12.2017 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 1 тис. грн.

- інша поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю у сумі – 968 тис. грн. Зростання іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з попереднім роком пов'язане із здійсненням операції реалізації фінансових інструментів, має технічний, тимчасовий характер та погашене у поточному періоді.

Облік грошових коштів.

Станом на 31.12.2017 року залишок грошових коштів на рахунках Товариства складає 27 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 69 тис. грн. і відповідно складають 31053 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»).

#### **Поточні зобов'язання і забезпечення**

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2017 відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2017 р. складають 1 тис. грн., а саме:

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

### Власний капітал

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 Кушерець 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 31.12.2017р. власний капітал Товариства становить 31052 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 731 тис. грн.

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

### 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 2017 рік**

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

У 2017 році загальний дохід склав 1231 тис. грн.. в т.ч.

- дохід від участі в капіталі в сумі 49 тис. грн.,
- інші доходи в сумі 1182 тис. грн., від продажу фінансових інвестицій, а саме інвестиційних сертифікатів.

### **Визнання витрат за 2017 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 2017 році складають 1147 тис. грн. в т.ч.:

Адміністративні витрати на суму 292 тис. грн.;

Інші витрати, а саме собівартість реалізованих фінансових інструментів 855 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток 15 тис. грн..

Частим фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 69 тис. грн.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності відповідає вимогам чинного законодавства

#### **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 31.12.2017 року на поточних рахунках Товариства складає 27 тис. грн.

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

#### **Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі)**

Протягом 2017 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 69 тис. грн.;
- резервний в сумі 21 тис. грн.

Додатковий, неоплачений, вилучений та капітал у дооцінках відсутні.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 31 052 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.

#### **Розрахунок показників фінансового стану та чистих активів**

**Показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2017 року**

№	Найменування показника	Формула розрахунку показника	Коди рядків фінансової звітності	Значення на кінець звітного періоду	Орієнтовне граничне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	$K1 = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Поточні зобов'язання}$	форма №1 рядки (1165+1160) : рядок 1695	27	0,10 - 0,20
2	Коефіцієнт поточної(загальної) ліквідності(покриття)	$K2 = \text{Оборотні активи підприємства} : \text{Поточні зобов'язання}$	форма №1 рядок 1195 : рядок 1695	996	не <1,5
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{Власні кошти підприємства} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	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 31.12.2017р., 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.

#### **Вартість чистих активів**

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2017р. 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

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього	31053	30984
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)	31052	30983
Статутний капітал	30300	30300
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	752	683

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

### Розділ 3. Інша 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 2017 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 звітної періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітної 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 аудитором ризиків шахрайства, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2017 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 2017 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 2017 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 спричинити 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 ми отримали інформацію про наступний перелік пов'язаних осіб Товариства:

посадова особа Товариства – генеральний директор Кушерець С.І.,

фізична особа - громадянин України Смітюх Г.Є., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 65%,

фізична особа – громадянка України Смітюх І.О., прямо володіє 15% статутного капіталу

юридична особа - нерезидент Компанія «ОЛСТЕН ВЕНЧУРС ЛТД.» (OLSTEN VENTURES LTD.), прямо володіє 19% статутного капіталу.

Операції з пов'язаними особою, протягом 2017 року проводились на умовах звичайної діяльності Товариства, та розкриті належним чином у Примітках.

#### **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: 419. Серія та номер Свідоцтва: П000419. Строк дії Свідоцтва: з 18.10.2017р. 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 Академіка Єфремова, 9 кв. 5 телефон: тел.+38(050)3845758.

**Основні відомості про умови договору на приведення аудиту**

Аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС» станом на 31.12.2017р. проведено Аудиторською фірмою - Товариством з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», відповідно до умов Договору № 50/158 від 27.12.2017 р.

Аудитор

Караванова М.В.

Директор

Арцев М. Ю.

20 лютого 2018 року м. Київ

