



ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ»

Адреса: 03040, м. Київ, пр-т. Голосіївський, буд. 70

ЄДРПОУ 33913531

п/р 26003013047917 в АТ «Сбербанк», МФО: 320627

www.dka.dn.ua

Тел.: 044-353-43-30, 095-929-09-31, 050-254-97-10

i.dka@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31.12.2018 року

Адресат:

- Акціонери, Наглядова рада, Аудиторський комітет, Керівництво Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Альтера Ессет Менеджмент»;
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності.**Думка із застереженням.**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Альтера Ессет Менеджмент» (далі - ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», Товариство).

Фінансова звітність ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» складається з:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року (ф. 1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року (ф. 2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (ф. 3);
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік (ф. 4);
5. Примітки до фінансової звітності за 2018 рік, що містять стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (Форма вільна).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за 2018 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням.

Значною частиною активів балансу є поточні фінансові інвестиції сума яких станом на 31.12.2018 року складає 45 583 тис. грн., що становить 90,99% вартості активів ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент». В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції ПрАТ «Укргазотрейд» вартістю 1 130 тис. грн., що становить 2,48% від загальної кількості поточних фінансових інвестицій, торгівля зазначених цінних паперів заборонена відповідним рішенням НКЦПФР. Зазначені цінні папери відносяться до 3 рівня ієрархії, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості цих інвестицій станом на 31 грудня 2018 року, тому що не отримали доступ до фінансової інформації, управлінського персоналу та аудиторів цих підприємства. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

У ході перевірки фінансової звітності, нами були надіслані листи контрагентам щодо підтвердження суми поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, але, на момент підписання звіту, затребувана інформація знаходиться в дорозі. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами небула проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного існування, активи яких перебувають в управлінні ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Складання аудиторського звіту щодо річної фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний звіт незалежного аудитора складено відповідно до МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» 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 із застереженням. Фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно розкриває фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства

Ключові питання.

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає таких ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надавати в нашому звіті.

Інші питання.

Аудит фінансової звітності ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2017 року був проведений іншим аудитором, який 26 лютого 2018 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи думку, аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2018 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2018 рік. Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2013 року №1343 зі змінами та доповненнями), та інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 року зі змінами та доповненнями.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу 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 та 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 б необхідно було 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 ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» 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, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» чи припинити його діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність, в 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, коли 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент»;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» продовжувати 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 доказів, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З тих питань, які ми довели до відома осіб, що відповідають за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період. і, отже, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли публічне розкриття інформації про ці питання заборонено законом або іншим нормативним актом, або коли в кількох випадках ми приходимо до висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена в нашому звіті, так як можна обґрунтовано припустити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

Аудиторська перевірка фінансової звітності ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» за 2018 рік здійснена у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, зокрема МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «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», тощо та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Інформація щодо розкриття вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон).

Питання, які викладені у цьому розділі звіту розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Товариства за 2018 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Суттєва невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності.

Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Аудиторські оцінки.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення 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 у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» та МСА 200 «Основні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту».

Нами було подано 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 в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі, по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав 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.

Під час перевірки ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» нами не отримано доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю.

Згідно до пункту 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996 зі змінами та доповненнями Звіт про управління не подають мікропідприємства та малі підприємства яким є ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент». Таким чином щодо цього питання аудитор не висловлює думки.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців.

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»:

Найменування товариства	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Альтера Ессет Менеджмент»
Код ЄДРПОУ	32856284
Організаційно-правова форма товариства	Приватне акціонерне товариство
Місце знаходження реєстраційної справи	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата первинної реєстрації	19.02.2004 р., Номер запису 1 074 120 0000 000188
Дата внесення останніх змін до установчих документів (Статуту)	12.09.2016р. Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	03040, пр-т Голосіївський, буд. 70, офіс 403.
Засновники і їх частки в статутному капіталі на дату реєстрації 19.02.2004 року	ТОВ «ДОСАП», 83023, м. Донецьк, вул. Ходаковського, 5 частка у статутному капіталі – 50,00%; ТОВ «Партнер «БИ-2», 83048, м. Донецьк, пр. Титова, 7 - частка у статутному капіталі – 50,00%;
Акціонери і їх частки в статутному капіталі станом на 31.12.2018 року	ПАТ «СК «Кремій», ЄДРПОУ 24559002 – частка у статутному капіталі 8,1000% (40500 акцій), 01021, м. Київ, 01021, м. Київ, вулиця Інститутська, будинок 19 Б, кімната 33; ПрАТ «Менеджер», ЄДРПОУ 32711435, частка у статутному капіталі 91,9000% (459500 акцій), 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12.
Основні види діяльності, ліцензії	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення Ліцензія серія АВ № 617849, на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Дата видачі Ліцензії 06.04.2012 року Строк дії ліцензії – з 07.04.2012 року, необмежений.
Перелік фондів, активами яких управляє товариство	1. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтера Перший», ЄДРІСІ 233064.

	<p>Місцезнаходження: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 70, оф. 403.</p> <p>2. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Кремінь-Інвест», ЄДРІСІ 233106.</p> <p>Місцезнаходження: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 70, оф. 403.</p> <p>3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інвестиційний союз», ЄДРІСІ 233179.</p> <p>Місцезнаходження: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 70, оф. 403.</p> <p>4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Сучасні інвестиційні технології», ЄДРІСІ 233239.</p> <p>Місцезнаходження: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 70, оф. 403.</p> <p>5. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», Код ЄДРПОУ 36085513.</p> <p>Місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Інститутська 19-б.</p> <p>6. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТЕРА ФІНАНС – ФОНД Нерухомості», Код ЄДРПОУ 35689764.</p> <p>Місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Інститутська 19-б, оф. 32.</p> <p>7. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», Код ЄДРПОУ 37544985.</p> <p>Місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Інститутська, 19-б.</p> <p>8. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «М-КАПІТАЛ», Код ЄДРПОУ 37967769.</p> <p>Місцезнаходження: 03022, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 30, кім. 214.</p> <p>9. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Кремінь», Код ЄДРПОУ 33403482.</p> <p>Місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Інститутська 19-б, кім. 33.</p> <p>10. Непідприємницьке товариство «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд, Код ЄДРПОУ 33612532.</p> <p>Місцезнаходження: м. Дніпропетровськ, пл. Леніна, 1, к.579.</p>
Відповідальні особи	<p>Голова Правління Товариства – Скоренко І.В.</p> <p>Головний бухгалтер – Фрикова Н.Ю.</p>

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України, формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» станом на 31 грудня 2018 року складає суму 50 091 тис. грн. та має таку структуру:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 50 000 тис. грн.;
- Резервний капітал – 23 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 68 тис. грн.

Статутний капітал ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» згідно установчих документів складає 50 000 000,00 гривень (п'ятдесят мільйонів гривень 00 коп.). Статутний капітал товариства поділений на 500 000 (п'ятсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 гривень (сто гривень 00 коп.) кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

Випуск акцій ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» зареєстровано ДКЦПФР, які внесені до Загального реєстру випуску цінних паперів 10.04.2007 року за реєстраційним номером 139/1/07.

Статутний капітал ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» сплачено грошовими коштами у повному обсязі на суму 50 000 000,00 грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл. 1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року зі змінами та доповненнями «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

Розмір власного капіталу ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та особи, яка управляє активами пенсійних фондів (абзац другий п. 12, Гл. 3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року зі змінами «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»).

Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам.

Відповідність резервного капіталу установчим документам.

Згідно вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» у товаристві створюється резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу товариства шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік.

Станом на 31.12.2018 року резервний капітал складає 23 тис. грн.. Порядок формування резервного фонду відповідає ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» та установчим документам ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент».

Станом на 31.12.2018 року відрахувань до резервного капіталу не відбувалось.

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

Необоротні активи.

Нематеріальні активи - станом на 31 грудня 2018 року на балансі ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» обліковуються нематеріальні активи (програма 1С, ліцензія, програми Microsoft) первісною вартістю 14 тис. грн., сума нарахованого зносу – 9 тис. грн.. Відповідна інформація розкрита у Прим. 6.9

Основні засоби.

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2017 (первісна вартість) (тис. грн.)	Залишок на 31 грудня 2018 (первісна вартість) (тис. грн.)
Машини та обладнання	93	100
Меблі та приладдя	40	44
Всього:	133	144

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на кінець періоду, що перевіряється склала 113 тис. грн.. Відповідна інформація розкрита у Прим. 6.8.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Оборотні активи.

Запаси.

Запаси Товариства визнаються, оцінюються та обліковуються згідно діючим нормативним вимогам МСБО 2 «Запаси».

Запаси утримуються для споживання під час надання послуг та управління ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» та оцінюються за собівартістю. За даними обліку та звітності ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», запаси обліковуються за собівартістю Станом на 31.12.2017 року та на 31.12.2018 року запаси дорівнюють 3 тис. грн. та 3 тис. грн. відповідно.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив та первісно оцінюється за собівартістю. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року разом 4 266 тис. грн., та складається з суттєвої заборгованості з: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 3 819 тис. грн., дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків – 439 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 8 тис. грн.

Відповідна інформація розкрита у Прим. 6.13

Поточні фінансові інвестиції.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 року ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» обліковує фінансові інвестиції згідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Цінні папери призначені для торгівлі у фінансовій звітності відображені у складі поточних фінансових інвестицій і оцінені за справедливою вартістю.

На кінець періоду, що перевіряється Поточні фінансові інвестиції дорівнюють 45 583 тис. грн.. Відповідна інформація розкрита у Прим. 6.11.

Грошові кошти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти у касі. Грошові кошти ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» не обмежені щодо обміну чи використання для погашення зобов'язань принаймні протягом 12 місяців після дати балансу.

Облік касових операцій у ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» у 2018 році ведеться у відповідності з «Положенням про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року № 637 (зі змінами та доповненнями).

Облік касових та банківських операцій ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» відповідає чинному законодавству. Порушень в обліку банківських та касових операцій не виявлено. Залишки коштів на поточних рахунках, а також готівки в касі відповідають даним аналітичного обліку, та даним банківських виписок і даним касової книги та складають 212 тис. грн., а саме - на поточних рахунках ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» в національній валюті 212 тис. грн.. Відповідна інформація розкрита у Прим. 6.12.

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 років банківських депозитів та операцій з валютою не було.

На нашу думку, показники першого та другого розділів активу балансу станом на 31.12.2018 року достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про активи ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», облік відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань .

Поточні зобов'язання та забезпечення.

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Поточні зобов'язання, які класифікуються як зобов'язання, які будуть погашені протягом 12 місяців, за розрахунками разом 2 тис. грн., у т. ч. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 тис. грн., яка складається з заборгованості за послуги зберігача та з комісійної винагороди торговцю цінними паперами.

Інформація про доходи та витрати.

Дохід від реалізації.

ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» здійснює управління активами пайових, корпоративних інвестиційних фондів та недержавного пенсійного фонду. Дохід від реалізації послуг складається з винагороди за управління активами цих фондів

	тис. грн.	
	2017 рік	2018 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активами	704	870
Дохід від реалізації послуг управління активами ПФ	299	377
Дохід від реалізації послуг	31	-
Всього доходи від реалізації	1 034	1 247

Інші доходи.

Інші доходи ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» за 2018 рік склали 48 606 тис. грн. Дані доходи отримані за рахунок переоцінки та реалізації цінних паперів вітчизняних емітентів.

	тис. грн.	
	2017 рік	2018 рік
Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій	5 037	48 552
Інші доходи від переоцінки фінансових інвестицій	15	49
Інші фінансові доходи % від залишку на поточному рахунку	2	5
Всього:	5 052	48 606

Інші витрати.

Інші витрати ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» за 2018 рік склали 48 209 тис. грн. Дані витрати - це собівартість реалізованих цінних паперів та від'ємний результат від переоцінки цінних паперів.

	тис. грн.	
	2017	2018
Штрафи, пені	5	2
Інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій)	4 904	48 159
Зменшення корисності фінансових інвестицій	13	48
Всього витрат:	4 917	48 209

Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» склалися з таких елементів: зарплата адміністративного апарату та нарахування до фондів, оренда приміщень, послуги банків, інформаційні послуги, комунальні послуги, амортизаційні відрахування, матеріальні витрати, та інші витрати. Станом на 31.12.2018 року Адміністративні витрати дорівнюють 1 469 тис. грн. відповідна інформація розкрита у Прим. 6.5.

Інформація стосовно фінансового результату.

Товариство дотримується вимог МСФО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» отримано чистий прибуток у розмірі 3 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року до резервного капіталу спрямовувань не відбувалось.

Відповідна інформація розкрита у Прим. 6.6.

Розкриття інформації щодо чистих активів ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент».

Чисті активи станом на 31.12.2018 року складають 50 091 тис. грн. Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру зареєстрованого Статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам законодавства України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У своїй діяльності керується та дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема:

Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що затверджені рішенням НКЦПФР від 23.07.13р. №1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за №1576/24108 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР 02.10.2012 року за №1343 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за №1764/22076 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого Рішенням НКЦПФР 06.08.2013 року за №1414 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2013 року за № 1486/24018 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 року за №1597 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР 30.07.2013 року за №1336 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 року за № 1444/23976 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР 10.09.2013 року за №1753 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01 жовтня 2013 року за № 1689/24221 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР 13.08.2013 року за №1468 та

zareestrovanih v Ministerstvi iustitsii Ukraini 03 veresnia 2013 roku za № 1516/24048 (z vrahuvanniam vsix zmin ta dopovnen'nyh);

Za rezul'tatami виконаних аудиторських процедур, можна зробити висновок про те, що ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» протягом звітнього періоду дотримувалось вимог зазначених положень.

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

В ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» затверджено рішенням Наглядової ради ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» від 15 серпня 2014 року (Протокол №12 від «15» серпня 2014 р.). Служба внутрішнього аудиту в ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», в цілому забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства.

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених статутом Товариства.

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутку та інші питання, які належать до їх компетенції.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством

Допоміжна інформація.

Інформація про пов'язаних осіб.

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» є істотний вплив.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

ПрАТ «Менеджер» ЄДРПОУ 32711435, місцезнаходження: 04050, м. Київ, вул. Мельникова, будинок 12 - акціонер ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» (91.9% акцій емітента)

Директор ПрАТ «Менеджер» - Кваскова Марина Миколаївна.

ПрАТ «Страхова компанія «Кремій» ЄДРПОУ 24559002, місцезнаходження: м. Київ, пр-т Голосіївський, 70 - акціонер ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент»

Голова Правління ПрАТ «Страхова компанія «Кремій» - Кузьмінов Олег Васильович

Голова Правління ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» - Скоренко Ірина Вікторівна.

Протягом звітнього періоду управлінському персоналу ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

Протягом звітнього періоду ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших

довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати. Відповідна інформація розкрита у Примітках 7.2.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

03 січня 2019 року відбулось засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік у сумі 39 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду).

03 січня 2019 року відбулось засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік у сумі 30 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду).

03 січня 2019 року відбулось засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік у сумі 6 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду).

03 січня 2019 року відбулось засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік у сумі 11 тис. грн. (Протокол №1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду).

03 січня 2019 року відбулось засідання Наглядової Ради ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент», на яких затвердили річний перерахунок винагороди Компанії з управління активами за управління активами пайових інвестиційних фондів за 2018 рік у сумі 27 тис. грн. (Протокол №1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Товариства).

Компанія прийняла рішення не включати в склад витрат ІСІ та доходів КУА за 2018 рік остаточний перерахунок винагороди за управління активами ІСІ, в зв'язку з порушенням структури вартості чистих активів ІСІ.

Ступінь ризику КУА.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2017 року згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року зі змінами та доповненнями) зведено в таблиці:

Показник	Значення показника		Нормативне значення показника
	на 31.12.2018 року	на 31.12.2017 року	
Розмір власних коштів	4 490 249,43	4 407 938,14	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку(не менше 3,5 млн. грн.)
Норматив достатності власних коштів	16,2388	15,9412	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	32,4058	31,8117	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	1,0000	1,0000	Не менше 0,5

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступені їхнього впливу.

ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежить від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України.

Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент».

Нам невідома інформація щодо наявності у ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» у майбутньому.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДОНКОНСАЛТАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	33913531
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Третій
Місцезнаходження	03040, м. Київ, проспект Голосіївський, буд.70
Дата реєстрації	свідоцтво від 25.11.2005 року номер запису № 12661020000014045
Номер та дата свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм	№ 4252 від 29.01.2009 року рішення Аудиторської палати України №198/2 від 29.01.2009 року.
Зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0456, видане рішенням АПУ від 27.03.2014 року № 291/4.
Номер та дата видачі сертифіката директора - аудитора	сертифікат аудитора серія А № 005061 від 30.01.2002 року.

Умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту	№ 1801-1/19; 1801-1/19; КУА-07/19 від 18.01.2019 року
Дата початку	15.02.2019 року
Дата завершення	28.02.2019 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є :

Директор ТОВ «Донконсалтаудит»

Малиновська І.А.

номер у реєстрі аудиторів АПУ 101789

сертифікат аудитора серії А № 005061,

виданий на підставі рішення Аудиторської палати України

№ 106 від 30.01.2002 року

Дата видачі 28 лютого 2019 року.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент"
Територія Голосіївському р-ні м.Києва
Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Управління фондами
Середня кількість працівників 1 11

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2019	01	01
32856284		
8038200000		
230		
66.30		

Адреса, телефон Україна, 03040, Київ, Голосіївський р-н, пр-т Голосіївський, 70
офіс 403 тел. (044) 390 73 89

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	5
первісна вартість	1001	14	14
накопичена амортизація	1002	(9)	(9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	23	24
первісна вартість	1011	133	144
знос	1012	(110)	(120)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	75	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	103	29
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	3
Виробничі запаси	1101	3	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 039	3 819
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	105	439
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	45 669	45 583
Гроші та їх еквіваленти	1165	166	212
Рахунки в банках	1167	166	212
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	49 987	50 064
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50 090	50 093

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	23	23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	65	68
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	50 088	50 091
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	2	2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	50 090	50 093

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
32856284		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами
"Альтера Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 083	1 034
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Заловий :			
прибуток	2090	1 083	1 034
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 469)	(1 141)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2)	(5)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(388)	(112)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5	2
Інші доходи	2240	48 601	5 052
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(48 207)	(4 917)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11	25
збиток	2295	-	-
итрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	(17)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3	8
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3	8

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23	17
Витрати на оплату праці	2505	897	637
Відрахування на соціальні заходи	2510	195	138
Амортизація	2515	10	5
Інші операційні витрати	2520	346	349
Разом	2550	1 471	1 146

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

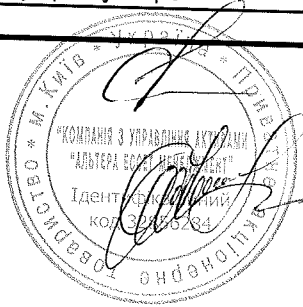
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	500 000	500 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	0,02
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
32856284		

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління
активами "Альтера Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.

Форма №3

Код за ДКУД

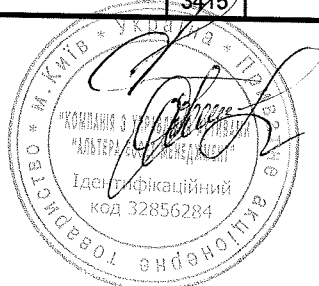
1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 354	5 312
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	6	15
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5	132
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(719)	(385)
Праці	3105	(722)	(544)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(195)	(147)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(183)	(149)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(175)	(132)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5)	(249)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 544	3 987
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3 498)	(3 835)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3 498)	(3 835)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	46	152
Залишок коштів на початок року	3405	166	14
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	212	166

Керівник

Головний бухгалтер



Скоренко І.В.

Фрикова Н.Ю.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
32856284		

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами
"Альтера Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50 000	-	-	23	65	-	-	50 088
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	-	23	65	-	-	50 088
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3	-	-	3
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	3	-	-	3
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	-	23	68	-	-	50 091

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тис. грн.)

1. Інформація про компанію з управління активами

Приватне акціонерне товариство “Компанія з управління активами “Альтера Ессет Менеджмент” (далі - «Товариство») (код ЄДРПОУ32856284), зареєстроване 19.02.2004р. відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: проспект Голосіївський 70, офіс 403, м. Київ, 03040, Україна.

Основна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://www.altera-finance.com/ukr/assets/>

Основна діяльність

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та недержавних пенсійних фондів.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України:

- ліцензія серія АВ № 617849, видана НКЦПФР – 06.04.2012 року, строк дії ліцензії з 07.04.2012 року необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення №255 від 26.03.2012 року;

У звітному році Товариство здійснювало управління активами:

- ЗНВПФ «Альтера Перший»,
- ЗНВПФ «Кремін-Інвест»,
- ЗНВПФ «Інвестиційний Союз»,
- ЗНВПФ «Сучасні інвестиційні технології»,
- ПАТ «ЗНКІФ «Альтера Фінанс-Фонд Нерухомості»,
- ПАТ «ЗНКІФ «Голден Вертекс Фонд»,
- ПАТ «ЗНВКІФ «Дженерал Інвестмент Ресурсес»,
- ПАТ «ЗНВКІФ «М-Капітал»,
- ВНПФ «Кремін»,
- ВНПФ «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд».

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. - 11 осіб; на 31 грудня 2017 р. складала 12 осіб.

Станом на 31 грудня 2018 р. та на 31 грудня 2017 р. акціонерами Товариства були:

Акціонерами товариства:	31.12.2018	01.01.2017
	%	%
ПрАТ «Менеджер»	91,90	91,90
ПрАТ «СК «Кремін»	8,10	8,10
Всього:	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2018 року:

Товариство застосувало всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2018 у звітному році. Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

- МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»
Вплив на фінансовий стан та фінансові результати Компанії від застосування МСФЗ 15 розглянуто у примітці 3.2.2.
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
Рішення про дострокове застосування МСФЗ 9 не приймалось, тому Товариство застосовує МСФЗ з 1 січня 2018 року, зокрема, Вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань. Вплив на фінансовий стан та фінансові результати Товариства від застосування нової редакції стандарту розглянуто у примітках 3.2.2. та 3.3.3.

Поправки до:

- МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»
 - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»
 - МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»
 - КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»
 - МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
 - МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
- Не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

- МСФЗ 16 «Оренда»
В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням Керівництва Компанії МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії.

Компанія планує скористатися виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат.

Товариство орендує у ПАТ «Інформаційно-фінансовий консалтинг» не житлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно договору суборенди №КУА - 01/18 від 15.01.18 року Термін дії договору закінчується 31.12.2018 року, 29.12.2018 року термін дії договору було продовжено до 31.01.2019 року. Але Товариство, як «суборендар», прийняло рішення не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до суборенди, для якої строк суборенди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця суборенда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою суборендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоду, який містить дату першого застосування. Валова сума договірних орендних зобов'язань по діючому договору на звітну дату, що передусє першому застосуванню, складає 192 тис.грн. , тому Керівництво Товариства вважає, що «Зобов'язання щодо оренди» та «Актив на право використання» в розмірі 192 тис. грн. не має суттєвого впливу на звітність Товариства. Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Товариство провело попередню оцінку впливу нового визначення оренди і дійшло висновку, що воно суттєво не змінить обсягу договора, який обліковується на дату першого застосування.

Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у Товариства відсутні.

- Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»). Набуття чинності 01.01.2019 року.

Ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній оскільки у Товариства відсутні ці компоненти у розумінні МСФЗ 16. Достроково не застосовується.

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний Товариством підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, Товариство повинно враховувати те, як по його очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб Компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від Компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках Компанії повинні застосовувати

стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або не регульованим подією. Набуття чинності 01.01.2019 року. Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство. Набуття чинності 01.01.2019 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна). Набуття чинності 01.01.2019 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою. Набуття чинності 01.01.2019 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях. Набуття чинності 01.01.2019 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» В33СА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються. Набуття чинності 01.01.2019 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події. Набуття чинності 01.01.2019 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- МСБО 23 «Витрати на позики» 14. Тією мірою, в якій організація запозичує

кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.. Набуття чинності 01.01.2019 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти». Набуття чинності 01.01.2021 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

- Концептуальні основи фінансової звітності.

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим.

Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує – це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив – існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання – існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання – це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання – це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання – це виключення повністю або частково визнаного активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

- Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

- Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

- Набуття чинності 01.01.2020 року. Керівництво Компанії вважає, щодо строкове застосування призведе до більш достовірного надання інформації в умовах невизначеності, забезпечить її нейтральність і з огляду на концепцію обачності при винесенні суджень, призведе до більш якісного захисту інтересів власників.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства до випуску затверджується Головою Правління Товариства. Дата затвердження фінансового звіту за 2018 рік до оприлюднення - 15 лютого 2019 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена Керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами із оплатою протягом короткого періоду часу. Угоди, які носять багатокomпонентний характер відсутні, також у Товариства відсутні програми лояльності та специфічні гарантії, тому перше застосування МСФЗ 15 на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року. Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовуються Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідність до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.3, 6.4, 6.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство для надання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли і тільки коли стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

За строком використання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. У випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах приміток.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти (у національній валюті) складаються з готівки в касі на кінець року не має та коштів на поточних рахунках у банківських установах.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках(наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації)ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутностімовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться цінні папери та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінних паперів мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. Така інформація консолідується саморегулювальною організацією «Українська Асоціація Інвестиційного Бізнесу» (УАІБ), яка є добровільною недержавною некомерційною організацією, що об'єднує усі компанії з управління активами в Україні та оприлюднюється на власному веб-сайті <http://www.uaib.com.ua>.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості буде інша інформація про вартість за якою цінні папери можуть бути продані на основному (або найсприятливішому) ринку. Справедливою вартістю також може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки % Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим..

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

1. Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12-ти місяців після звітного періоду;

2. Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12-ти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу з використання таких щорічних норм:

- будівлі – 2 %;
- машини та обладнання – 7-15 %;
- транспортні засоби – 17-20 %;
- меблі – 20-33 %;
- інші – 14-50 %.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація **малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА)** і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі **100 відсотків** його вартості.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство здійснює сторнування, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі витрати не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство, як орендатор, на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином. Щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць. Затримки з виплати заробітної плати протягом 2018 року не було. Резерв відпусток не нараховувався у зв'язку з несуттєвістю.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції з іноземною валютою протягом 2018 року Товариство не здійснювало.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких

припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження, щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедлива вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2018 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,4 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних

кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки(за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на

	здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		кожному з організаторів торгівлі), за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, Дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

(в тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.17	31.12.16
Інструменти капіталу (акції)	7	6			45 576	45 663	45 583	45 669

У 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
(в тис. грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	75	-	75
Інструменти капіталу (акції)	45 583	45 669	45 583	45 669
Грошові кошти	212	166	212	166

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію, щодо змін справедливої вартості фінансових активів, в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у п. 7.3 цих Приміток.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**6.1. Дохід від реалізації**

(тис. грн.)

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	870	704
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ та	348	299
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	30	31
Дохід від реалізації інших послуг	100	
Дохід від повернення товарів	(265)	
Всього доходи від реалізації	1083	1034

6.2. Інші доходи

(тис. грн.)

	2018	2017
Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій	48 552	5 037
Інші доходи від переоцінки фінансових інвестицій	49	15
Інші фінансові доходи% від залишку на поточному	5	2
Всього:	48 606	5 054

6.3 Інші операційні витрати

(тис.грн.)

	2018	2017
Інші операційні витрати	2	5
Всього:	2	5

6.4. Інші витрати

(тис.грн.)

	2018	2017
Інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій)	48 371	4 904
Зменшення корисності фінансових інвестицій	48	13
Інші фінансові витрати від повернення товарів	(212)	-
Всього витрат:	48 207	4 922

6.5. Адміністративні витрати

(тис.грн.)

	2018	2017
Витрати на оплату праці персоналу	897	637
Відрахування на соціальні заходи	195	138
Аудиторські послуги	16	10
Суборенда приміщення	192	192
Депозитарні послуги	11	10
Членські внески	32	22
Інформаційно-консультативні послуги	62	86
Інші послуги сторонніх організацій	21	21
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	10	5
Інші корпоративні витрати (канцтовари, вода)	23	12

Послуги банків	10	8
Всього адміністративних витрат	1 469	1 141

Інші доходи

Інші доходи Товариства за 2018 рік склали 48 606 тис. грн. Дані доходи отримані за рахунок переоцінки та реалізації корпоративних прав та цінних паперів вітчизняних емітентів.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Товариства за 2018 рік склали 2 тис. грн. Дані витрати - це штрафні санкції.

Інші витрати

Інші витрати Товариства за 2018 рік склали 48 207 тис. грн. Дані витрати - це собівартість реалізованих корпоративних прав та цінних паперів, та від'ємний результат від переоцінки цінних паперів.

6.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2017
Прибуток до оподаткування	11	25
Всього прибуток до оподаткування	11	25
Податкова ставка	18%	18%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(8)	(17)

Згідно Податкового кодексу України від 01 січня 2015 року, Товариство мало річний дохід в обсязі, що не перевищував 20 мільйонів гривень, та за власним рішенням відмовилось від обліку податкових різниць. Але при формуванні Податкової декларації про податок на прибуток підприємств, в інформаційному порядку формує та подає додаток РІ до Декларації, в зв'язку з виникаючою різницею між бухгалтерськими та податковими даними податку на прибуток. За результатами 2018 року Товариство отримало річний дохід, який перевищив 20 млн. грн.

6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.8. Основні засоби

(тис.грн.)

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
	3	5	7
31.12.2017 року	93	40	133
Надходження за 2018 рік	7	4	11
Вибуття за 2018 рік	-	-	-
31 грудня 2018 року	100	44	144
Нарахована амортизація за 2018 рік	7	3	10

Накопичена амортизація (загальна)	77	43	120
Чиста балансова вартість	100	44	144
31 грудня 2017 року	93	40	113

6.9. Нематеріальні активи

(тис.грн.)			
За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2017 року	14	-	14
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 року	14	-	14
Накопичена амортизація	9	-	9
31 грудня 2017 року	14	-	14
31 грудня 2018 року	14	-	14
Чиста балансова вартість	-	-	-

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 134 тис. грн. та 119 тис. грн. відповідно.

6.10. Довгострокові фінансові інвестиції

Склад довгострокових фінансових інвестицій

(тис. грн.)			
№ з/п	Групи фінансових інструментів	31.12.2018	31.12.2017
1	Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-
1.1	Частки у ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс»	-	75
2	Інші фінансові інвестиції		
Усього		-	75

В 2018 році Компанія здійснила продаж корпоративних прав ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс» в розмірі 100%.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	31 грудня 2018	Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %	31 грудня 2017	Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %
Акції ПрАТ "МК "Азовсталь"	-		48 грн.	
Акції ПАТ "Алчевський меткомбінат"	40 грн.		40 грн.	

Акції АТ "АК "Богдан Моторс"	20 грн.		20 грн.	
Акції ПрАТ «Медіа Медіум»	44 446 тис.	97,50%		
Акції ПАТ "Стаханівський вагонобудівний з-д"	14 грн.		14 грн.	
Акції ПАТ "Укртелеком"	130 грн.		130 грн.	
Акції ПАТ "Центренерго"	7 тис. грн.	0,02%	6 тис. грн.	0,02%
Акції ПрАТ "Прометей Телеком» Код ЄДРПОУ 33792630	-	-	44 532 тис. грн.	97,51%
Акції ПрАТ "Укргазотрейд" Код ЄДРПОУ 33717616	1130 тис. грн.	2,48%	1130 тис. грн.	3,32%
Всього:	45 583 тис. грн.	100%	45 669 тис. грн.	100%

Протягом 2018 року Товариство поповнило свій портфель цінних паперів акціями ПрАТ «Медіа Медіум».

Також протягом 2018 року, згідно біржового курсу, проводилась дооцінка та уцінка акцій ПАТ "Центренерго" на суму 710,10 грн., отже, їх вартість збільшилась до 7 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. поточні фінансові інвестиції оцінено за справедливою вартістю.

6.12. Грошові кошти

	(тис. грн.)	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	212	166
Всього	212	166

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 212 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Перший Український Міжнародний Банк». Станом на 31 грудня 2017 та на 31 грудня 2018 років банківських депозитів та операцій з валютою не було.

Станом на 31.12.2018 року Товариство не мало Фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

6.13 Дебіторська заборгованість

	(тис. грн.)	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017

Дебіторська заборгованість(позики)	-	-
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	8	5
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	439	105
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 819	4 039
Балансова вартість всього:	4 266	4 149

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	(тис.грн.)	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017
До 30 днів	421	71
30-60 днів	3 405	-
Всього:	3 826	71

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 років банківських депозитів та операцій з валютою не було.

6.14. Запаси

	(тис.грн.)	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	3	3
Всього запаси	3	3

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років в Товаристві знецінення запасів не відбувалося.

6.15. Склад власного капіталу

		(тис.грн.)	
№ з/п	Статті	31.12.2018	31.12.2017
1	Зареєстрований капітал	50 000	50 000
2	Капітал у дооцінках		
3	Додатковий капітал		
4	Резервний капітал	23	23
5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	68	65
6	Неоплачений капітал		
7	Вилучений капітал		
	Всього власний капітал	50 091	50 088

Статутний капітал визначено акціонерами Товариства у сумі 50 000 тис. грн., зареєстрований та сплачений у повному обсязі. Змін у складі акціонерів у 2018 році та відповідно в 2017 - не було.

6.16. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торгівельна кредиторська заборгованість	2	2
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	2	2

Кредиторська заборгованість Товариства також є поточною і складається з заборгованості з комісійної винагороди торгівцю цінними паперами.

7. Розкриття іншої інформації**7.1 Умовні зобов'язання.****7.1.2. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- 1) ПрАТ Страхова компанія «Кремінь» ЄДРПОУ 24559002, місцезнаходження: м. Київ, пр-т Голосіївський, 70 - акціонер ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент".
- 2) ПрАТ «Менеджер» ЄДРПОУ 32711435, місцезнаходження: 04050, м. Київ, вул. Мельникова, будинок 12 - акціонер ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент".
- 3) Голова Правління ПрАТ "Страхова компанія "Кремінь"- Кузьмінов Олег Васильович.
- 4) Директор ПрАТ "Менеджер"- Кваскова Марина Миколаївна.
- 5) Голова Правління ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"- Скоренко Ірина Вікторівна.

Операцій з пов'язаними сторонами протягом 2018 року Товариство не здійснювало.

До провідного управлінського персоналу відносяться: Голова Правління ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"- Скоренко Ірина Вікторівна.

Заробітна плата керівництву Товариства за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 р. нарахована у сумі 140 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 р. нарахована у сумі 101 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та *векселі (у разі наявності)*.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на 31.12.2018р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є допустимим, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оцінку валютних ризиків на основі аналізу чутливості Товариство не здійснювало у зв'язку з відсутністю активів, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Товариство немає в активах фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою, тому не проводить оцінку можливих коливань відсоткових ставок.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

(тис.грн.)						
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього:	2	-	-	-	-	2
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього:	2	-	-	-	-	2

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	50 091 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	50 000 тис. грн.
- Резервний капітал	23 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	68 тис. грн.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2017 року згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 із змінами) зведено в таблиці:

Показник	Значення показника		Нормативне значення показника
	на 31.12.2017 року	на 31.12.2018 року	
Розмір власних коштів	4 407 938,14	4 490 249,43	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку
Норматив достатності власних коштів	15,9412	16,2388	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	31,8117	32,4058	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	1,0000	1,0000	Не менше 0,5

7.5. Операційні сегменти

Протягом 2018 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

7.6. Події після Балансу

03 січня 2019 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2018 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік в загальній сумі 39 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2019 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2018 року та остаточний

перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік в загальній сумі 30 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2019 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2018 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік в загальній сумі 6 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2019 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2018 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік в загальній сумі 11 тис. грн. (Протокол №1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2019 року відбулося засідання Наглядової Ради ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2018 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2018 рік в загальній сумі 27 тис. грн. (Протокол №1 від 03 січня 2019 року засідання Наглядової Ради Товариства).

Компанія прийняла рішення не включати в склад витрат ІСІ та доходів КУА за 2018 рік остаточний перерахунок винагороди за управління активами ІСІ, в зв'язку з порушенням структури вартості чистих активів ІСІ.

Голова Правління
ПрАТ «Альтера Ессет Менеджмент»



І.В. Скоренко

Головний бухгалтер
ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент»

Н.Ю.Фрикова

15 лютого 2019 року