



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

№ 4352

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**за 2019 рік,
станом на 31.12.2019 року**

28 лютого 2020 р.

м. Київ



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 37024556

№ реєстрації АПУ 4352

03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

+ 38 (050) 384 5758

+ 38 (067) 322 4651

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА

ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

за 2019 рік, станом на 31 грудня 2019 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власникам та Наглядовій раді ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Керівництву ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

I. 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), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року; звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі *Основа для думки із застереженням* нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2019 р. Товариство відобразило «Поточні фінансові інвестиції» по рядку 1160 Балансу Товариства (Звіту про фінансовий стан) в сумі 45 610 тис. грн. (90,9% сукупної вартості активів ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»), що сформовані акціями українських емітентів придбані з метою подальшої реалізації. За оцінками керівництва поточні інвестиції обліковуються за справедливою вартістю (примітка 6.11.).

З урахуванням обмеженого кола користувачів фінансової звітності визначення справедливої вартості поточних інвестицій в сумі 44 926 тис. грн. здійснюється на підставі даних третього рівня. Відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» фінансовий актив слід оцінювати за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку оцінка здійснюється з використанням методу, який базуватиметься на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими і незалежними сторонами (якщо вони доступні), або врахувати поточну справедливую вартість іншого інструменту, який є практично такий самий. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості цих акцій, оскільки мали обмежений доступ до фінансової інформації щодо ринкових

операцій з цими фінансовими активами. Управлінський персонал не проводив тестування на знецінення активів як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Керуючись МСБО 10 «Події після звітного періоду» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» ми не можемо підтвердити справедливу вартість таких інвестицій, що представлені у фінансовій звітності за 2019 рік. Ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

В процесі перевірки фінансової звітності за 2019 рік 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 нашого звіту перевірка інститутів спільного існування нами не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийняті 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.

Ми провели аналіз первинних документів, бухгалтерських регістрів, і дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінки активів за справедливою вартістю

На 31 грудня 2019 року Товариство обліковує поточні фінансові інвестиції в сумі 45 610 тис. грн. та поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 2 828 тис. грн. (або 96,5% загальної вартості активів).

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Поточні фінансові інвестиції» та «Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», значної питомої ваги в господарській діяльності, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків, в т. ч. ризиків від знецінення та розкриття застосування справедливої вартості в примітках до фінансової звітності.

Інформація щодо значущих облікових політик наведено у примітці 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів, 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів, 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості, 6.11. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, 6.13. Дебіторська заборгованість, 7.3.1. Кредитний ризик.

У відповідності до вимог МСФЗ фінансові активи суб'єктом господарювання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю відповідно до § 5.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство використовує методики оцінки фінансових активів (фінансових

інвестицій), для яких найнижчий рівень (3 рівень) вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню (ті що не мають котирувань та не є спостережуваними).

Для визначення справедливої вартості фінансових активів процедури включали оцінку судження керівництва: оцінки фінансових інвестицій (представлені у вигляді акцій українських емітентів), оцінки дебіторської заборгованості, припущення та інші судження керівництва стосовно питань визначення справедливої вартості фінансових активів та ризику, в тому числі ризику можливого знецінення; припущення та інші судження керівництва стосовно оцінки справедливої вартості цінних паперів емітентів, щодо яких регулятором прийняті рішення про заборону торгівлі цінними паперами.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу оцінки фінансових активів шляхом проведення співбесіди, аналіз політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ; вивчення прийнятої класифікації фінансових активів; оцінка основних методів визначення справедливої вартості фінансових активів (в т.ч. дисконтування); аналіз та визначення підходів щодо оцінки рівня ризику; аналіз первинних документів та управління розрахунків.

В Примітці 7.3.1. «Кредитний ризик» розкрито, що система реакції Товариства на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Товариства у відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Товариства. Станом на 31 грудня 2019 року кредитний ризик по фінансовим активам Товариством визначено як низьким, проте даний показник повинен бути обґрунтованим.

Ми звертаємо увагу на Примітку 6.11. «Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході» до фінансової звітності Товариства, що описує поточні фінансові інвестиції відносно акцій українських емітентів, що оцінені за справедливою вартістю. Зазначаємо, що діє заборона на торгівлю акціями окремих емітентів, а саме: Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №648, №649 від 19.09.2018 р. введено заборону торгівлю цінними паперами ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» (код ЄДРПОУ 05441447), ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» (код ЄДРПОУ 00210890), також порушено справу про банкрутство ПАТ «Алчевський металургійний комбінат».

В подальшому нерозблокування зазначених вище акцій може призвести до втрати поточних активів та підвищення рівня кредитного ризику.

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на події після дати балансу:

19.02.2020 року у відношенні ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку порушено справу про правопорушення на ринку цінних паперів (постанова вих. № 14/02/3093 від 19.02.2020 року) в частині надання до Комісії недостовірної інформації в порушення вимог, встановлених Положенням 1343 та Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (надалі – Положення 1597).

27 лютого 2020 року у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку дією постанови від 27 лютого 2020 року вих. №14/01/3818 зупинено провадження у справі про правопорушення на ринку цінних паперів у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у зв'язку необхідністю додаткової перевірки обставин справи.

Нам невідома інформація щодо суттєвості впливу постанов НКЦПФР на діяльність Товариства у майбутньому та неможливо достовірно оцінити ефект впливу на фінансовий стан Товариства.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті керівництва (звіті про управління) Товариства за 2019 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту незалежного аудитора щодо неї.

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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність

щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Товариство)
Код за ЄДРПОУ	32856284
Вид діяльності за КВЕД	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
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення КУА професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.03.2012 року № 255. Ліцензія серія АВ № 67849, видана НКЦПФР – 06.04.2012 року, строк дії ліцензії: з 07.04.2012 року необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи	— Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтера Перший» (ЄДРІСІ 233064);

яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> – Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Кремій-Інвест» (ЄДРІСІ 233106); – Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інвестиційний Союз» (ЄДРІСІ 233179); – Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Сучасні інвестиційні технології» (ЄДРІСІ 233239); – Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Альтера Фінанс-Фонд Нерухомості» (ЄДРПОУ 35689764); – Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Голден Вертекс Фонд» (ЄДРПОУ 36085513); – Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Дженерал Інвестмент Ресурсес» (ЄДРПОУ 37544985); – Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «М-Капітал» (ЄДРПОУ 37967769); – Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТИТУДА» (ЄДРПОУ 43157408); – Відкритий недержавний пенсійний фонд «Кремій» (ЄДРПОУ 33403482); – Непідприємницьке товариство «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд» (ЄДРПОУ 33612532). <p>Період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.</p>
Місцезнаходження	Україна, 03040, м. Київ, проспект Голосіївський 70, офіс 403

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження 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 від 11.06.2013 року № 991 (надалі – Вимоги 991) із відповідними змінами до цих Вимог. Основою складання та подання фінансової звітності є чинні МСФЗ, МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Перелік фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності, викладений в розділі «Думка із застереженням» звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності.

Розділи з описами питань щодо відповідальності управлінського персоналу за представлену фінансову звітність, відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності викладені у відповідних розділах звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства складає на 31.12.2019 року 50 176 тис. грн., в тому числі:

Розділ власного капіталу	Величина, тис. грн.
Статутний капітал	50 000
Резервний капітал	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	152
Всього власного капіталу	50 176

Статутний капітал станом на 31.12.2019 року сформований згідно з вимогами Законів України «Про акціонерні товариства», «Про інститути спільного інвестування» (не менше 7,0 мільйонів гривень), інших законодавчих актів України та статуту Товариства, за рахунок внесків його акціонерів, у повному обсязі.

Розмір власного капіталу Товариства 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 (другий абзац п. 12 глави 3 розділу 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)»).

Статутний капітал, відповідає установчим документам Товариства і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку у сумі 50 000 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого рішенням Загальних зборів Акціонерів ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол від 11.03.2019 р. №1, зареєстрований державним реєстратором юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань від 22.03.2019 р.), статутний капітал Товариства становить 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал товариства поділений на 500 000 (п'ятсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 гривень (сто гривень 00 коп.) кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

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.

В 2019 році за даними реєстру власників іменних цінних паперів відбулися зміни в складі акціонерів Товариства: ПрАТ «СК «Кремій» (ЄДРПОУ 24559002), частка у Статутному капіталі 8,10 %, вибув зі складу учасників Товариства, та ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс» (ЄДРПОУ 33744770) увійшло до складу учасників Товариства з часткою у Статутному капіталі 8,10%.

Станом на 31.12.2019 р. акціонерами Товариства є юридичні особи:

- ПрАТ «Менеджер» (ЄДРПОУ 32711435), частка у Статутному капіталі 45 950 000,00 (сорок п'ять мільйонів дев'яност п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок (91,90%);
- ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс» (ЄДРПОУ 33744770), частка у Статутному капіталі 4 050 000,00 (чотири мільйони п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок (8,10%).

Станом на 31.12.2019 року розмір сплаченого статутного капіталу Товариства становить 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок.

Статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі, не має у своєму складі частки держави.

Відповідності резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. №5080- VI встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Згідно положень Статуту в Товаристві повинен створюватися резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2019 року резервний капітал (фонд) Товариства становить в сумі 24 тис. грн, в 2019 році щорічне відрахування становило 1 тис. грн.

Резервний фонд Товариства у 2019 році поповнено у розмірі 8% отриманого чистого прибутку за 2018 рік та у розмірі 8% отриманого чистого прибутку за 2017 рік. Відповідне рішення затверджене рішенням Наглядової ради Товариства (протоколом Наглядової ради № 16/1 від 01.08.2019 року).

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

АКТИВИ

Інформація щодо активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, та у цілому відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), за винятком активів, про які йдеться у розділі *Основа для думки із застереженням*.

Непоточні активи Товариства станом на 31.12.2019 року визнані в сумі 1 027 тис. грн. та представлені:

- Нематеріальними активами первісною вартістю 14 тис. грн. та накопиченою амортизацією у сумі 9 тис. грн. Відповідна інформація розкрита у Примітці 6.9.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

- Основними засобами (комп'ютерна техніка, меблі та приладдя) первісною вартістю 117 тис. грн. та нарахуванням зносу 87 тис. грн. Відповідна інформація розкрита у Примітці 6.8.

Товариство визнає основні засоби за моделлю собівартості з нарахуванням амортизації у відповідності до прийнятого строку корисного використання об'єкту. Визнання, оцінка основних засобів та нарахування амортизації відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та обліковій політиці Товариства.

- Іншими довгостроковими фінансовими інвестиціями (в додаткову емісію простих іменних акцій) в сумі 992 тис. грн. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. На початок звітного року інші довгострокові інвестиції відсутні.

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2019 року визнані в сумі 49 170 тис. грн. і представлені:

- Запасами (витратні матеріалами) в сумі 3 тис. грн. та порівняно на початок звітного року залишки запасів не змінилися.

- Дебіторською заборгованістю в сумі 3 280 тис. грн. зі строком погашення заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу, що складається із залишків заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 2 828 тис. грн., заборгованості з внутрішніх розрахунків на суму

444 тис. грн., інша поточної дебіторська заборгованість – 8 тис. грн. Даний показник зменшився на суму 986 тис. грн. в порівнянні з 2018 роком в зв'язку з погашенням у 2019 році заборгованості попереднього звітної періоду. Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив та первісно оцінюється за собівартістю. Інформація розкрита у Примітці 6.13.

- Поточними фінансовими інвестиціями в сумі 45 610 тис. грн., що становило на 27 тис. грн. більше порівняно зі станом на початок 2019 року. Станом на 31.12.2019 до складу статті «Поточні фінансові інвестиції» включені:

- прості іменні акції українських емітентів в кількості 41 222 018 шт. на суму 45 532 тис. грн. (ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» (код ЄДРПОУ 05441447), ПрАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» (код ЄДРПОУ 35689942), ПрАТ «Укргазотрейд» (код ЄДРПОУ), ПрАТ «ІФК» (код ЄДРПОУ 33792667), ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» (код ЄДРПОУ 00210890), ПрАТ «АК «Богдан Моторс» (код ЄДРПОУ 05808592), ПАТ «Укртелеком» (код ЄДРПОУ 21560766), ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 22927045), ПрАТ «Старокраматорський машинобудівний завод» (код ЄДРПОУ 05763642); ПрАТ «СКМЗ» (ЄДРПОУ 05763642). Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №648, №649 від 19.09.2018 р. введено заборону торгівлю цінними паперами та порушено справу про банкрутство ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» (Товариством обліковуються акції прості іменні в кількості 4 000,0 шт. на суму 40 грн.); ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» (Товариством обліковуються акції прості іменні в кількості 100 шт. на суму 14 грн.).

- іменні інвестиційні сертифікати в кількості 671 шт. на суму 78 тис. грн. (ЗНВ ПФ «Кремій-Інвест», код ЄДРІСІ 233106).

Протягом 2019 року Товариство придбало цінні папери на загальну суму 852 тис. грн. емітентів ПрАТ «СКМЗ», ПрАТ «ІФК», ЗНВ ПФ «Кремій-Інвест». Відповідна інформація розкрита у Примітці 6.11.

Станом на 31.12.2019 року цінні папери, що не мають котирувань і не є спостережуваними визначено на загальну суму 44 926 тис. грн. та оцінювалися по ринковій вартості, біржовий курс був відсутній, переоцінка акцій не проводилась. Після первісного визнання вони повинні оцінюватись за справедливою вартістю

Станом на 31.12.2019 року портфель цінних паперів емітентів, акції яких перебувають в біржовому списку на загальну суму 684 тис. грн. Товариством оцінювався за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. За результатами переоцінки вартість збільшилась на 7 тис. грн. (акції ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО").

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

Станом на 31.12.2019 р. Товариство не мало довгострокової дебіторської заборгованості.

Резерв під ймовірне знецінення фінансових активів Товариство не визнавало у зв'язку з тим, що за 2019 рік зменшення вартості фінансових активів відсутнє.

- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 277 тис. грн. Даний показник збільшився в порівнянні з 2018 роком на 65 тис. грн. Відповідна інформація розкрита у Примітці 6.12.

В порівнянні з даними на початок 2019 року, активи збільшились на 104 тис. грн. і відповідно складають 50 197 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс») за рахунок збільшення основних статей активів Товариства, описаних вище.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інформація про зобов'язання і забезпечення Товариства, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах і відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Довгострокові зобов'язання і забезпечення на 31.12.2019 року відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2019 року оцінені в сумі 21 тис. грн., що в порівнянні з 2018 роком збільшилися 19 тис. грн. та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за послуги з комісійної винагороди торгівлю цінними паперами, несплаченої на звітну дату Балансу в сумі 4 тис. грн. Даний показник збільшився в порівнянні з 2018 роком на 2 тис. грн.

- Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 17 тис. грн. Визнання та оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Даний показник збільшився в порівнянні з 2018 роком на 17 тис. грн.

Строк погашення даної заборгованості менше 12-ти місяців з дати балансу. Поточні зобов'язання класифіковані та оцінені відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Доходи

У 2019 році загальний дохід Товариства становив 7 144 тис. грн., що в порівнянні з 2018 роком зменшився на 42 545 тис. грн., у тому числі:

- інші фінансові доходи становлять 1 597 тис. грн., отримані від реалізації послуг управління активами пайових, корпоративних інвестиційних фондів та недержавних пенсійних фондів, інших послуг. Даний показник збільшився у порівнянні з 2018 роком на 514 тис. грн. в основному за рахунок скорочення обсягів операцій пов'язаних з управлінням активами корпоративних та пайових інвестиційних фондів;

- інші доходи склали 5 542 тис. грн., з них 5 498 тис. грн. отримані від реалізації та 44 тис. грн. від переоцінки фінансових інвестицій (цінних паперів українських емітентів). Даний показник зменшився у порівнянні з 2018 роком на 43 059 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням обсягу реалізацій та впливу результатів переоцінки.

- інші фінансові доходи в сумі 5 тис. грн. складають отримані відсотки на кошти, розташовані на поточних рахунках.

Витрати

Загальні адміністративні витрати Товариства в 2019 році склали 1 636 тис. грн., що в порівнянні з 2018 роком збільшилися на 167 тис. грн., у тому числі основними елементами витрат є:

- витрати на персонал 866 тис. грн. Даний показник зменшився в порівнянні з 2018 роком на 31 тис. грн., відрахування на соціальні заходи в сумі 207 тис. грн., що порівняно з 2018 роком на 12 тис. грн. збільшились;

- витрати у зв'язку із суборендою приміщення в сумі 267 тис. грн., що становить на 75 тис. грн. більше порівняно із 2018 роком та інші елементи адміністративних витрат складають загалом 296 тис. грн., що порівняно з 2018 роком збільшились на 111 тис. грн. у зв'язку із зростанням витрат на оплату аудиторських послуг на 28 тис. грн., депозитарних послуг, реєстрації в державних органах на 7 тис. грн., інформаційно-консультаційних послуг на 12 тис. грн., послуги сторонніх організацій та банків на 33 тис. грн., у зв'язку з формуванням резерву невикористаних відпусток на 17 тис. грн., на навчання персоналу на 14 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання, тимчасові різниці за 2019 рік відсутні.

Інші витрати в сумі 5 404 тис. грн. представлені у вигляді собівартості реалізованих фінансових інвестицій (акцій українських емітентів) та зменшення корисності фінансових інвестицій (переоцінка), що в порівнянні з 2018 роком зменшились на 42 803 тис. грн.;

Фінансовим результатом до оподаткування від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі тис. грн. від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 104 тис. грн. та даний показник збільшився в порівнянні з 2018 роком на 93 тис. грн. На збільшення фінансового результату у 2019 році суттєвий вплив мав позитивний результат від реалізації цінних паперів.

Витрати з податку на прибуток становили 20 тис. грн.

Чистий фінансовий результат (прибуток) за результатами 2019 фінансового року становить 84 тис. грн.

На нашу думку активи, зобов'язання та фінансовий результат, Товариством подано достовірно та повно у відповідності до вимог законодавства України, щодо питань визнання, класифікації та оцінки, за винятком активу, про які йдеться у розділі Основа для думки із застереженням.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Товариством інформації щодо фінансового стану компанії з управління активами встановлено «Положенням 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», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 року № 1343 із змінами та доповненнями (надалі – Положення 1343).

Відповідно до Положення 1343 Товариство у складі річної фінансової звітності надає нижче перелічену інформацію:

- інформацію щодо Товариства;
- довідку про відповідність власного та статутного капіталу Товариства вимогам Ліцензійних умов провадження діяльності з управління активами;
- перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство;
- інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства, розраховані станом на кінець останнього дня місяця.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог Положення 1343, для отримання розуміння щодо його можливого впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

19.02.2020 року у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку порушено справу про правопорушення на ринку цінних паперів (постанова вих. № 14/02/3093 від 19.02.2020 року) в частині надання до Комісії недостовірної інформації в порушення вимог, встановлених Положенням 1343 та Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (надалі – Положення 1597).

27 лютого 2020 року у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку дією постанови від 27 лютого 2020 року вих. № 14/01/3818 зупинено провадження у справі про правопорушення на ринку цінних паперів у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у зв'язку необхідністю додаткової перевірки обставин справи.

На нашу думку наведена вище інформація Товариства у складі річної фінансової звітності за 2019 рік подана у відповідності до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Має невизначений вплив винесеної у відношенні Товариства Постанови НКЦПФР від 19.02.2020 року (вих. № 14/02/3093) щодо порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів та Постанови НКЦПФР від 27.02.2020 року (вих. № 14/01/3818), згідно якої зупинено провадження у справі про правопорушення на ринку цінних

паперів у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у зв'язку необхідністю додаткової перевірки обставин справи.

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

Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Положення про Службу внутрішнього аудиту), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» затверджене рішенням Наглядової ради Товариства (протокол від 15.08.2014р. № 12). Служба внутрішнього аудиту (контролю) утворена (призначена) рішенням Наглядової ради Товариства, підпорядковується та звітує перед нею.

Згідно Статуту Товариства, Служба внутрішнього аудиту (контролю) – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) та на посаду внутрішнього аудитора призначено Мисько С.Ф. згідно наказу ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 15.09.2014р. №11-К.

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2019 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; надання пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому та забезпечення системи внутрішнього контролю, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, функціонує у відповідності до внутрішніх регламентних документів, зокрема Положення про Службу внутрішнього аудиту.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Статутом Товариства закріплені його мета та предмет діяльності, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітного періоду корпоративне управління в Товаристві здійснюється на загальних засадах та комплексно всіма органами управління – Загальними зборами акціонерів, Наглядовою Радою, Правлінням відповідно до чинного законодавства, Статуту Товариства та Кодексу корпоративного управління ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого рішенням Наглядової Ради (№2/1 від 01.02.2018р.), Загальними зборами акціонерів Товариства (протокол № 1 від 11.03.2019 р.; Кодекс корпоративного управління затверджений у новій редакції).

Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю). Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в цілому, відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Інформація про стан корпоративного управління подається та розкривається відповідно до фактичних результатів функціонування органів корпоративного управління.

Стан корпоративного управління прийнятний і відповідає Статуту.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності. Зокрема, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору

Ми провели перевірку операцій, здійснюваних із пов'язаними особами. Перелік пов'язаних осіб Товариства наведено в Таблиці:

№ з/п	Статус пов'язаної особи	Пов'язана особа	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи, або ідентифікаційний код фіз. особи
Юридичні особи			
1	Акціонер – 91,9 % частка від сплаченого Статутного капіталу	ПрАТ «Менеджер» ЄДРПОУ 32711435	32711435
2	Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем	ПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942	35689942
Фізичні особи – Управлінський персонал			
1	Управлінський персонал акціонера - Директор ПрАТ "Менеджер"	Кваскова Марина Миколаївна	3383208065
2	Провідний управлінський персонал - Голова Правління Товариства	Скоренко Ірина Вікторівна	2821700187
3	Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства	Селіванова Валентина Володимирівна	2805511501
4	Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства	Кондратюк Олена Миколаївна	2794707361
5	Провідний управлінський персонал - Голова Наглядової ради Товариства	Андрєєв Григорій Володимирович	2764107272
6	Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства	Скляр Інна Вадимівна	3208702006
7	Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства	Ситнік Олег Артемович	2347100752

Перевіркою операцій із пов'язаними особами встановлено, що протягом 2019 року управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата, премії, додаткові блага. Інформація щодо операцій із пов'язаними особами розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік (п. 7.2 Приміток).

Ми також вважаємо за необхідне звернути увагу на необхідність підвищеного контролю з боку керівництва Товариства за операціями з пов'язаними особами в умовах нестабільної ринкової економіки.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства в 2019р., які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

На нашу думку операції з пов'язаними особами протягом 2019 року відображені у бухгалтерському обліку Товариства та розкриті у фінансовій звітності відповідно до вимог чинного законодавства.

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

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2019 фінансового року за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 52 тис. грн. (протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової ради Фонду).

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2019 фінансового року за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 40 тис. грн. (протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової ради Фонду).

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ», на яких затвердили винагороду КУА за грудень 2019 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 9 тис. грн. (протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової ради Фонду).

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», на яких затвердили винагороду КУА за грудень 2019 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 10 тис. грн. (протокол №1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової ради Фонду).

09 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «АЛЬТИТУДА», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2019 фінансового року за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 55 тис. грн. (протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової ради Фонду)

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», на яких затвердили винагороду КУА за грудень 2019 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 35 тис. грн. (протокол №1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової ради Товариства).

Товариство прийняло рішення не включати в склад витрат ІСІ та доходів КУА за 2019 рік остаточний перерахунок винагороди за управління активами ІСІ, в зв'язку з порушенням структури вартості чистих активів ІСІ.

Події після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства відсутні.

Після дати балансу Товариство отримало Постанову Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 лютого № 14/02/3093 про порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів у відношенні ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» з рішенням з'явитися на підписання акту про правопорушення та надання письмових пояснень. 27 лютого 2020 року у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку дією постанови від 27 лютого 2020 року вих. № 14/01/3818 зупинено провадження у справі про правопорушення на ринку цінних паперів у відношенні ПрАТ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у зв'язку необхідністю додаткової перевірки обставин справи.

Нам невідома інформація щодо суттєвості впливу постанов НКЦПФР на діяльність Товариства у майбутньому та неможливо достовірно оцінити ефект впливу на фінансовий стан Товариства.

Суттєві події у період між датою фінансової звітності Товариства та датою нашого звіту, які потребували б коригувань, або додаткових розкриттів у фінансовій звітності відсутні.

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

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами) ступінь ризику визначена відповідно на підставі наступних показників:

Показник мінімального розміру власних коштів Товариства нормативно має бути не менше 3 500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 5 141,23 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 14,0023.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 33,6027.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 0,9996.

Інформація щодо результатів пруденційних показників діяльності КУА розкрита у фінансовій звітності Товариства (п. 7.4. Приміток).

На нашу думку пруденційні нормативи Товариства станом на 31.12.2019 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є керованою.

Інша фінансова інформація відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Нами проведено огляд податкової звітності Товариства, проведені процедури оцінки дотримання вимог Податкового Кодексу України. Товариство станом на 31.12.2019 року не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів та неспланих штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

В цілому Товариство дотримується вимог Ліцензійних умов впровадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року).

Ш. ЗВІТ ПРО НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ ЩОДО ЗВІТУ З КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Завдання з надання впевненості виконувалося згідно з вимогами Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Цей стандарт вимагає, щоб ми планували і виконували завдання для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство дотримувалося в усіх суттєвих аспектах вимог ст.40¹ Закону України про цінні папери та фондовий ринок при розкритті інформації у Звіті з корпоративного управління.

Завдання з надання впевненості передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо достовірності розкриттів у Звіті про корпоративне управління за 2019

рік. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень звітності

Перевірка проводилася шляхом співставлення даних статутних документів, протоколів загальних зборів, наглядової ради та іншої інформації з даними наведеними в Звіті про корпоративне управління. Під час перевірки зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування інформації, розкритих у Звіті.

Висновок

За результатами розгляду інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління (розділу 4 Звіту керівництва (звіту про управління)) Товариства за 2019 рік аудиторами не виявлено фактів суттєвої невідповідності в частині розкриття інформації між Звітом про корпоративне управління Товариства та вимогами діючого законодавства.

Інформація, яка надана у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2019 р. щодо:

- системи внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноважень посадових осіб емітента

відповідає наявним установчим, реєстраційним та іншим наказовим документам Товариства.

На нашу думку ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в усіх суттєвих аспектах дотримано вимоги ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а також положень нормативного документу НКЦПФР – «Про затвердження Принципів корпоративного управління» (Рішення від 22.07.2014р. № 955) при розкритті інформації у Звіті з корпоративного управління.

IV. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка узгоджується з додатковим звітом Наглядовій ради (власникам Товариства).

Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік.

Аудитор призначений рішенням Наглядової ради Товариства від 13.02.2019 р. (протокол № 6 від 13.02.2019 року).

Річна фінансова звітність за 2018 рік підтверджена Звітом незалежного аудитора Товариство з обмеженою відповідальністю «ДОНКОНСАЛТАУДИТ» від 28 лютого 2018 року. За результатами аудиту висловлено думку із застереженням.

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «МФА» є незалежними від ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

У звітному році ТОВ «МФА» не надавало Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Код за ЄДРПОУ:	37024556
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4352	Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності; Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Незалежний аудитор: Арцев Мирослав Юхимович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 005664, виданого рішенням Аудиторської палати України №134 від 29 квітня 2004 року та чинного до 29 квітня 2019 року
Місцезнаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ КУА-03/20; 01/23 від 17.02.2020
- дата початку аудиту	17.02.2020
- дата закінчення проведення аудиту	28.02.2020
місце проведення аудиту	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
розмір винагороди за договором	100 000,00 (сто тисяч) гривень 00 коп. без ПДВ

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мирослав Юхимович Арцев

Директор

Арцев М.Ю.

м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

28 лютого 2020 р.



Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент"	Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01
Територія	Голосіївському р-ні м.Києва	за ЄДРПОУ	32856284
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне акціонерне товариство	за КОАТУУ	8038200000
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	1 11	за КВЕД	66.30
Адреса, телефон	Україна, 03040, Київ, Голосіївський р-н, пр-т Голосіївський, 70 офіс 403 тел. 044 390 73 89, (044) 3907389		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
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 2019 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	24	30
первісна вартість	1011	144	117
знос	1012	(120)	(87)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	992
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29	1 027
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	3
Виробничі запаси	1101	3	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 819	2 828
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	439	444
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	45 583	45 610
Гроші та їх еквіваленти	1165	212	277
Рахунки в банках	1167	212	277
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	50 064	49 170
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50 093	50 197

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	68	152
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	50 091	50 176

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	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	2	21
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	50 093	50 197

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.



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відшкодування виступів	2400		
Відшкодування інших видів діяльності	2405		
Відшкодування інших видів діяльності	2410		
Відшкодування інших видів діяльності	2415		
Відшкодування інших видів діяльності	2420		
Відшкодування інших видів діяльності	2425		
Відшкодування інших видів діяльності	2430		
Відшкодування інших видів діяльності	2435		
Відшкодування інших видів діяльності	2440		
Відшкодування інших видів діяльності	2445		
Відшкодування інших видів діяльності	2450		
Відшкодування інших видів діяльності	2455		
Відшкодування інших видів діяльності	2460		
Відшкодування інших видів діяльності	2465		
Відшкодування інших видів діяльності	2470		
Відшкодування інших видів діяльності	2475		
Відшкодування інших видів діяльності	2480		
Відшкодування інших видів діяльності	2485		
Відшкодування інших видів діяльності	2490		
Відшкодування інших видів діяльності	2495		

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
32856284		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 597	1 083
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 597	1 083
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 636)	(1 469)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(2)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(39)	(388)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5	5
Інші доходи	2240	5 542	48 601
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(5 404)	(48 207)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	104	11
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20)	(8)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	84	3
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	84	3

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23	23
Витрати на оплату праці	2505	884	897
Відрахування на соціальні заходи	2510	192	195
Амортизація	2515	9	10
Інші операційні витрати	2520	528	346
Разом	2550	1 636	1 471

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	0,21	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) 2019 12 31
за ЄДРПОУ 32856284

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 105	5 354
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	7	6
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	3
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	347	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(553)	(719)
Праці	3105	(781)	(722)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(206)	(195)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(189)	(183)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(169)	(175)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	-
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	(270)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 463	3 544
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	(5 398)	(3 498)
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	(5 398)	(3 498)
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	65	46
Залишок коштів на початок року	3405	212	166
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	277	212

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		
2020	01	01
32856284		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2019 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	68	-	-	50 091
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	-	23	68	-	-	50 091
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	84	-	-	84
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
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	-	-	-	-	1	-	-	1
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	1	84	-	-	85
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	-	24	152	-	-	50 176

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 2019 року*

(в тис. грн.)

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про компанію з управління активами

Повна назва підприємства	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство)
Скорочена назва підприємства	ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Код за ЄДРПОУ	32856284
Місцезнаходження	Україна, 030040, м. Київ, проспект Голосіївський 70, офіс 403
Відомості про державну реєстрацію	Державну реєстрацію юридичної особи проведено 19.02.2004, відповідно до чинного законодавства України Номер запису: 1 074 120 0000 000188
Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний) 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)	Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 255 від 26.03.2012 року
Офіційна основна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство	www.altera-finance.com/ukr/assets/
E-mail:	kua@altera-finance.com
Тел./факс	(044) 390-73-89
Предмет діяльності	Згідно Статуту: - створення інститутів спільного інвестування; управління активами інституційних інвесторів; - випуск та розміщення інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду; - розміщення та викуп цінних паперів інститутів

спільного інвестування, що перебувають в управлінні компанії з управління активами;

- надання консалтингових послуг з питань інвестиційної діяльності та управління активами;

- надання позик за рахунок активів венчурних інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства;

- участь в управлінні діяльністю емітентів, корпоративні права яких, входять до складу активів, якими управляє Товариство, у випадках, що передбачені чинним законодавством України;

- діяльність з управління активами недержавних пенсійних фондів;

- діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА

ЗНВПФ «Альтера Перший» (ЄДРІСІ 233064)

ЗНВПФ «Креміль-Інвест» (ЄДРІСІ 233106)

ЗНВПФ «Інвестиційний Союз» (ЄДРІСІ 233179)

ЗНВПФ «Сучасні інвестиційні технології» (ЄДРІСІ 233239)

ПАТ «ЗНКІФ «Альтера Фінанс-Фонд Нерухомості» (ЄДРПОУ 35689764)

ПАТ «ЗНКІФ «Голден Вертекс Фонд» (ЄДРПОУ 36085513)

ПАТ «ЗНВКІФ «Дженерал Інвестмент Ресурсес» (ЄДРПОУ 37544985)

ПАТ «ЗНВКІФ «М-Капітал» (ЄДРПОУ 37967769)

АТ «АЛЬТИТУДА» (ЄДРПОУ 43157408)

ВНПФ «Креміль» (ЄДРПОУ 33403482)

НТ «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд» (ЄДРПОУ 33612532).

1.2. Облікова кількість штатних працівників:

Станом на 31 грудня 2019 р. - 11 осіб; на 31 грудня 2018 р. складала 11 осіб.

1.3. Відомості про акціонерів Товариства

Дані про розподіл часток акціонерів у зареєстрованому статутному капіталі наведено нижче:

Акціонери товариства:	31.12.2019	01.01.2018
	%	%
ПрАТ «Менеджер» (ЄДРПОУ 32711435)	91,90	91,90
ПрАТ «СК «Креміль» (ЄДРПОУ 24559002)	-	8,10
ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс» (ЄДРПОУ 33744770)	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 2019 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, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Положенні про облікову політику ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» від 31.12.2018 року (Наказ Голови правління Товариства № 5 від 31.12.2018 року).

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Положенні про облікову політику Товариства та відповідають принципам, що застосовувались при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року.

Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При формуванні фінансової звітності за 2019 рік Товариство керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2019 року:

Товариство застосувало всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2019 у звітному році. Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

- МСФЗ 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почався 01.01.2019. Новий стандарт замінює МСБО 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Товариство скористалося виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких застосовується метод рівномірного визнання витрат.

Товариство застосовує спрощення практичного характеру і не переглядає існуючі (не визнані) на дату першого застосування договори оренди, а визначення оренди застосовувати до всіх договорів, укладених чи модифікованих, починаючи з 01.01.2019 року.

Товариство провело оцінку впливу нового визначення оренди і дійшла висновку, що воно не змінить обсяг договорів, які обліковуються на дату першого застосування.

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

Для діяльності Товариства та відповідно для показників його фінансової звітності, орендні відносини не є суттєвими операціями, отже впливу на фінансовий стан та фінансові результати Товариства не справить, про що розглянуто у примітці 3.7 і 6.21.

Ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній:

- 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»).

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.

- 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 Товариство виходило з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони мають право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Товариство повинно 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 Товариства 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 Товариство повинно застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючи або нерегульованим подією.

Вплив не суттєвий або відсутній.

- Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. Товариство 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.

Вплив не суттєвий або відсутній.

- 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).

Вплив не суттєвий або відсутній.

- 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.

Вплив відсутній.

- 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.

Вплив не суттєвий або відсутній.

- Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» ВЗЗСА 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.

Вплив не суттєвий або відсутній.

- 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.

Вплив не суттєвий або відсутній.

- 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.

Вплив не суттєвий або відсутній.

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

Товариство не застосовувало наступні нові МСФЗ та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти». Набуття чинності 01.01.2021 року. Очікується, що вплив не суттєвий або відсутній. Дostroково 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 визнаної 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 справедливу 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 Товариства вважає, що дострокове 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.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво має намір розвивати діяльність Товариства в Україні. Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

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 за 2019 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Головою Правління Товариства – 14 лютого 2020 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 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з

використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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, а також індивідуальних облікових підходах керівництва Товариства, зокрема на підставі запланованих угод між учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; 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 події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Вплив на фінансовий стан та фінансові результати Товариства від застосування МСФЗ 16 в 2019 році розглянуто у Примітці 3.7 та 6.21.

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 МСФЗ та враховуючи 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.

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 основі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство для надання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Звичайні операції з придбання або продажу фінансових активів і зобов'язань визнаються із застосуванням методу обліку на дату розрахунків. Облік на дату розрахунків передбачає:

- а) визнання активу в день його отримання;
- б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття у день, коли Товариство позбавляється активу.

Облікова політика щодо первісного визнання та подальшої переоцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у цій Примітці.

За строком виконання 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 класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням змін справедливої вартості (переоцінки) у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням ефективної ставки відсотка;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході (капіталі).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Оцінка фінансових інструментів:

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариства оцінює їх за справедливою вартістю.

Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість винагороди, наданої або отриманої).

Визначаючи, чи дорівнює справедлива вартість при первісному визнанні ціні операції, Товариство має брати до уваги чинники, характерні для цієї операції та для активу чи зобов'язання.

Після первісного визначення фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю.

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо актив має ціну попиту та ціну пропозиції на активному ринку, то ціна у межах спреда між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (зокрема, ринковий або дохідний підхід), або залучає до оцінки незалежного оцінювача.

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, для яких відомі ціни продажу,

попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу (наприклад, коригування на торг). Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів.

Товариство повинно визнавати резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод. Справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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 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.2.4 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 відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

В залежності від інструменту Товариство використовує два підходи до оцінки очікуваних кредитних збитків: загальний та спрощений.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою застосовується модель спрощеного підходу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Товариство оцінює станом на звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, 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 відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.3.4. 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 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. Максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних для оцінки паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості 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.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, відносяться інвестиційні сертифікати пайових фондів.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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.

3.3.6. 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:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти 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 Товариства оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.7. Згортання 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 10 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання оцінкою об'єкту основних засобів є модель собівартості і застосовує її до всього класу основних засобів.

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів у подальшому обліковується за його 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

Нарахування амортизації здійснюються із застосуванням наступних методів:

- для основних засобів – прямолінійний;
- для інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний.
- для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% їх вартості

Основні засоби класифікувати за такими групами та наступними орієнтовними термінами корисного використання (у роках):

- Земельні ділянки – необмежений;
- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15;
- Будинки – 20;
- Споруди – 15;
- Передавальні пристрої – 10;

- Машини та обладнання – 5, з них:

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів – 2;

- Транспортні засоби – 5;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4;
- Інші основні засоби – 12;
- Тимчасові (нетитульні) споруди – 5;

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.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив первісно слід оцінювати за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості нематеріальні активи обліковуються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Клас нематеріальних активів є групою активів подібного характеру і з подібним використанням в діяльності суб'єкта господарювання. Орієнтовні строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права користування майном – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на комерційні позначення – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на об'єкти промислової власності – відповідно до правовстановлюючого документа;
- авторське право та суміжні з ним права – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документа

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожную 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 з 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 послідовна 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

Товариство, як «Орендар» класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на актив.

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

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.

Товариство як «Орендар» вибирає не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця оренда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою орендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоду, який містить дату першого застосування.

Товариство як «Орендар» не застосовувати вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Для визначення малоцінності оцінюється вартість активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується на абсолютній основі.

Оренда активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи новим, цей актив, як правило, не є малоцінним.

Короткострокова оренда – оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше. Оренда, яка містить можливість придбання, не є короткостроковою орендою.

За короткострокової оренди чи оренди, за якою актив є малоцінним, то Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Для договору, який є, або містить оренду і в якому сума компенсацій окремо не виділена та/або входить в загальну суму платежу, Товариство як «Орендар» застосовує практичний прийом, згідно п. 15 МСФЗ 16, а саме: вирішила не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди за виключенням вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9.

Товариство як «Орендар» на дату початку оренди визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю.

Після дати початку оренди актив з права користування, оцінюється за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням

Якщо оренда не передає право власності, то Товариство нараховує амортизацію активу з права користування за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Товариство застосовує МСБО 36.

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Для інформації по ставкам запозичень Товариство як «Орендар» використовує сайт Національного банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> у розділі «Вартість кредитів» або інші загальнодоступні ресурси.

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

Товариство орендує у ПрАТ «Інформаційно-фінансовий консалтинг» не житлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно договору суборенди № КУА - 12/19 від 12.02.19 року Термін дії договору закінчується 31.12.2019 року. 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 періоді, який містить дату першого застосування. Валова сума договірних орендних зобов'язань по діючому договору на звітну дату, що передує першому застосуванню, складає 267 тис. грн., тому Керівництво Товариства вважає, що «Зобов'язання щодо оренди» та «Актив на право використання» в розмірі 267 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 договору, який обліковується на дату першого застосування.

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 оподаткованого 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 коригуючі 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 відпускних.

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.

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.

Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

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 доходів Фонд 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 інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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 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.

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.

Визнання фінансового результату проводиться щомісячно.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначається 1 раз на рік в кінці звітного року.

Витрати з податку на прибуток не визначаються, оскільки Товариство не є платником податку на прибуток.

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 в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові

різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Операції з іноземною валютою протягом 2019 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.

3.10.5. Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики».

При вибутті собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою "перше надходження – перший видаток" (ФІФО).

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати

Суму транспортно – заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно – заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

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 відрізнятись 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації повинні бути виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації.

Протягом звітного 2019 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 офerti 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 справедливую 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.

На ставку дисконту впливає період приведення. Чим пізніше надійдуть кошти, тим вищий дисконт застосовується до них. Чим нижчий рівень ризику, тим нижча ставка дисконту і навпаки. Слід враховувати і такий фактор, як відсоткові ставки на ринку. За їх зростання зростають і дисконтні ставки.

Якщо ставка обумовлена договором відрізняється від ставки НБУ, то ставка вважається ринковою. Якщо ринкова ставка дорівнює договірній, то Товариство не здійснює дисконтування, з метою уникнення штучного завищення доходності Товариства. Короткострокову дебіторську та кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство може оцінювати за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

З метою розрахунку амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовуються така ставка дисконту:

- для дебіторської заборгованості – на рівні середньої процентної ставки за депозитами юридичних осіб станом на дату, що передує дню укладання договору;
- для кредиторської заборгованості – на рівні середньої процентної ставки на ринку кредитування юридичних осіб на дату, що передує дню укладання угоди.

Амортизація дисконту здійснюється на щоквартальній основі.

Для визначення середньозваженої ставки використовується інформація з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>.

Станом на 31 грудня 2019 року середньозважена ставка за портфелем банківських довгострокових депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 15,2% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

Станом на 31 грудня 2019 року середньозважена ставка за портфелем банківських довгострокових кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 19,2 % річних.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при

недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте, справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю:

1. Грошові кошти:

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

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:

Методики оцінювання: первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий, витратний.

Вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

3. Дебіторська заборгованість:

Методики оцінювання: первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

4. Поточні зобов'язання:

Методики оцінювання: первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): витратний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

5.3. 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	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Довгострокові інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	992	-	992	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2 828	3 819	2 828	3 819
Поточні фінансові інвестиції	684	7	-	-	44 926	45 576	45 610	45 583

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;

- рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати. Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами.

Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакування інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиланні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу.

Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії). Періодично Товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2019 та 2018 років переведень між рівнями ієрархії не було.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

(тис. грн.)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2018	Придбання (продаж)	Залишки станом на 31.12.2019	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	992	992	-
Дебіторська заборгованість	3 819	(991)	2 828	-
Поточні фінансові інвестиції	45 576	(650)	44 926	-

5.6. 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	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Інші фінансові інвестиції	992	-	992	-
Поточні фінансові інвестиції	45 610	45 583	45 610	45 583
Грошові кошти та їх еквіваленти	277	212	277	212
Торговельна поточна дебіторська заборгованість	3 272	4 258	3 272	4 258
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	8	8	8
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-	-	-
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	4	2	4	2
Поточні забезпечення	17	-	17	-

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**

Склад доходу від реалізації послуг, що був отриманий за звітний рік:

(тис. грн.)

Види продукції (послуг)	2019	2018
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	1 131	870
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	387	348
Дохід від реалізації послуг управління активів НІФ	29	30
Дохід від реалізації інших послуг	50	100
Дохід від повернення товарів	-	(265)
Всього доходи від реалізації	1 597	1 083

6.2. Інші фінансові доходи, інші доходи

(тис. грн.)

Види доходу	2019	2018
Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій	5 498	48 552
Інші доходи від переоцінки фінансових інвестицій	44	49
Інші фінансові доходи % від залишку на поточному рахунку	5	5
Всього:	5 547	48 606

Інші доходи Товариства за 2019 рік склали 5 547 тис. грн. Дані доходи отримані за рахунок відсотків нарахованих на залишок коштів на поточному рахунку, переоцінки та реалізації цінних паперів вітчизняних емітентів.

6.3 Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат

(тис.грн.)

Види операційних витрат	2019	2018
Інші операційні витрати: в т.ч. штрафи, пені, неустойки - сплачені	-	2
Всього:	-	2

6.4. Інші витрати

(тис.грн.)

Види інших витрат	2019	2018
Інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій)	5 359	48 371
Зменшення корисності фінансових інвестицій	45	48
Інші фінансові витрати від повернення поточних фінансових інвестицій	-	(212)
Всього витрат:	5 404	48 207

Інші витрати Товариства за 2019 рік склали 5 404 тис. грн. Дані витрати - це собівартість реалізованих цінних паперів українських емітентів, та від'ємний результат від переоцінки цінних паперів.

6.5. Адміністративні витрати

(тис.грн.)

Елементи витрат	2019	2018
Витрати на оплату праці персоналу	866	897
Відрахування на соціальні заходи	207	195
Аудиторські послуги	44	16
Суборенда приміщення	267	192
Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах	17	11
Членські внески в УАІБ	32	32
Витрати на зв'язок	1	
Інформаційно-консультативні послуги	74	62
Інші послуги сторонніх організацій	50	21
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	10	10
Інші корпоративні витрати (канцтовари, вода)	23	23
Послуги банків	14	10
Витрати на навчання персоналу	14	
Поточні забезпечення (Резерв невикорист відпусток)	17	
Всього адміністративних витрат	1 636	1 469

6.6. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток, у якої річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн, об'єкт оподаткування визначає без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн)

Стаття	2019	2018
Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування	104	11
Всього прибуток до оподаткування	104	11
Податкова ставка	18%	18%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(20)	(8)
Чистий фінансовий результат (прибуток)	84	3

Станом на 31 грудня 2019 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

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 2019 року Товариство отримало річний дохід, який не перевищив 20 млн. грн.

6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2019 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.8. Основні засоби

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2019 рік не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалось знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Товариство переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство обліковано придбані у попередні роки основні засоби, а саме офісне обладнання (комп'ютери, меблі) на загальну суму 117 тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019 року складає 87 тис.грн.

6.9. Нематеріальні активи

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2019 рік не проводилася переоцінка нематеріальних активів, також не визнавалось знецінення нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації.

Товариство переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання. За 2018 рік Товариство не переглядало термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство обліковувало придбані у попередніх роках нематеріальні активи на загальну суму 14 тис. грн. (ліцензія на здійснення діяльності, комп'ютерні програми).

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019 року складає 9 тис. грн.

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

Довгострокові фінансові інвестиції

Склад довгострокових фінансових інвестицій

(тис. грн.)

№ з/п	Групи фінансових інструментів	31.12.2019	31.12.2018
-------	-------------------------------	------------	------------

1	Інші фінансові інвестиції	992	-
1.1	Фінансові інвестиції в акції ПРАТ «ФОРАМЕН» – ЄДРПОУ 38811343	992	-
Усього		992	-

В 2019 році Товариство здійснило інвестиції в додаткову емісію простих іменних акцій ПРАТ «Форамен» на сумму 992 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. звіт про результати розміщення емісії цінних паперів ПРАТ «Форамен» перебував у процесі реєстрації у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Фінансові активи відносяться до третього рівня ієрархії справедливої вартості, тому з огляду на обачність та діяльність в інтересах власників при визначенні справедливої вартості, Керівництво Товариство вважає, що в даному випадку найкращою оцінкою є собівартість.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

Склад поточних фінансових інвестицій	31 грудня 2019	Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %	31 грудня 2018	Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %
Акції ПАТ «Алчевський металургійний комбінат»- ЄДРПОУ 05441447	0,00 грн.		40 грн.	
Акції ПрАТ «АК «Богдан Моторс» - ЄДРПОУ 05808592	20 грн.		20 грн.	
Акції ПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942	44 479 тис.	97,52%	44 446 тис	97,50%
Акції ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» ЄДРПОУ 00210890	14 грн.		14 грн.	
Акції ПАТ «Укртелеком» - ЄДРПОУ 21560766	130 грн.		130 грн.	
Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» - ЄДРПОУ 22927045	5 500. грн.	0,0132%	7 тис. грн.	0,02%
Акції ПрАТ «Укргазотрейд» - ЄДРПОУ 33717616	273 тис. грн.	0,5986%	1130 тис. грн.	3,32%
ПРАТ «ІФК» - ЄДРПОУ 33792667	173 тис. грн	0,3793%	-	
Акції ПрАТ «СКМЗ» – ЄДРПОУ 05763642	601 тис. грн	1,3177%	-	
Інвестиційні сертифікати ЗНВ ПФ «Креміль-Інвест» - ЄДРІСІ 233106	78 тис. грн..	0,171%	-	
Всього:	45 610 тис. грн.	100%	45 583 тис. грн.	100%

Поточні фінансові інвестиції Товариства сформовані акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності. Згідно положень облікової політики Товариства, першим рівнем в ієрархії джерел, з яких отримується інформація стосовно

справедливої вартості фінансових активів, є ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам (без будь-яких коригувань). Виходячи з того, що станом на 31.12.2019 р. біржовий курс по акціям: ПрАТ «АК «Богдан Моторс», ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО», ПрАТ «СКМЗ» та інвестиційні сертифікати ЗНВ ПФ «Креміль-Інвест» не визначено.

Протягом 2019 року Товариство поповнило свій портфель цінних паперів: а саме акціями ПрАТ «СКМЗ», ПАТ «ІФК» та інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Креміль-Інвест».

Протягом 2019 року, згідно біржового курсу, проводилась дооцінка та уцінка акцій ПАТ «Центренерго» в зв'язку з чим їх вартість збільшилась до 7 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року Товариством було прийнято рішення про уцінку акцій ПАТ «АЛЧЕВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ» ЄДРПОУ 05441447, відповідно до МСФЗ 9 та по відношенню до яких порушена справа про банкруцтво на суму 40,00 грн.

Станом на 31.12.2019 р. поточні фінансові інвестиції оцінено за справедливою вартістю.

6.12. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показники	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Грошові кошти та їх еквіваленти	277	212
Поточний рахунок в національній валюті	277	212
Всього	277	212

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 277 тис. грн.

Поточні рахунки відкрито Товариством у банку: АТ «ПУМБ» - 218 тис. грн., АТ «Сбербанк» -58 тис.грн. Також поточні рахунки відкрито в АТ КБ «ГЛОБУС» та КБ ТОВ «Місто Банк».

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2019 років банківських депозитів та операцій з іноземною валютою не було.

6.13. Дебіторська заборгованість

Визначення та оцінка реальності дебіторської заборгованості у звітному періоді проводились відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами є наступний склад:

(тис.грн.)

Показники	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 828	3 819
Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами)	-	-
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	444	439
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	8
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості)	-	-
Дебіторська заборгованість:	3 280	4 266

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Резерв під очікувані кредитні збитки не створювався.

Станом на 31.12.2019 р. Товариство не мало довгострокової дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за строками погашення менше 12 місяців з дати балансу.

Дебіторська заборгованість Товариства обліковується за справедливою вартістю та є поточною.

Станом на 31.12.2019 року Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

6.14. Запаси

	(тис.грн.)	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	3	3
Всього запаси	3	3

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років в Товаристві знецінення запасів не відбувалося.

6.15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019р. та на 31 грудня 2018р. зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 50 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

		(тис.грн.)	
№ з/п	Статті	31.12.2019	31.12.2018
1	Зареєстрований капітал	50 000	50 000
2	Капітал у дооцінках		
3	Додатковий капітал		
4	Резервний капітал	24	23
5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	152	68
6	Неоплачений капітал		
7	Вилучений капітал		
Всього власний капітал		50 176	50 091

Статутний капітал визначено акціонерами Товариства у сумі 50 000 тис. грн., зареєстрований та сплачений у повному обсязі грошовими коштами. Зміни у складі акціонерів відбулися у 2019 році, а в 2018 році – змін у складі акціонерів не було.

6.16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток Товариства на суму 152 тис.грн. станом на 31 грудня 2019 року у складі власного капіталу відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2004 – 2019 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариство за звітний період отримало прибуток в розмірі 84 тис.грн.

Річні загальні збори акціонерів за 2019 рік оголошені на 27.03.2020 рік, тому рішення щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів) та рішення щодо цього не здійснювалося.

6.17. Резервний капітал

На протязі 2019 року було затверджено рішення Наглядової ради Товариства (протокол №16/1 від 01.08.2019 року) щодо річних відрахувань до резервного фонду Товариства в розмірі 8 % річних чистого прибутку.

Станом на 31.12.2019 року резервний капітал становить 24 тис. грн.

6.18. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

6. 19. Короткострокові забезпечення

	31.12.2019	31.12.2018
Резерв відпусток	17	0
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
Всього	17	0

Короткострокові забезпечення складається з поточних забезпечень, а саме з нарахованої суми резерву та податків невикористаної відпустки працівників. Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у Звіті про фінансовий стан склали 17 тис.грн.

Поточні забезпечення складаються з нарахованої суми та податків невикористаної відпустки працівників. Товариство не має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

6.20. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2019 року відсутні

6.21. Оренда

Операції, по яких Товариство виступає орендарем

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, за адресою Україна, 03040 Київ, Голосіївський район, проспект Голосіївський, будинок 70, офіс 403, згідно договору суборенди № КУА - 01/18 від 15.01.18 строком до 28.02.2019 р. та № КУА - 12/19 від 12.02.2019 р. оренди приміщення строком до 31.12.2019 року. Вартість оренди в місяць складає 22 500,00 грн.

Розмір орендних платежів відображає ринкові тенденції. Платежі по операційній оренді відносяться на витрати рівномірно протягом строку оренди.

Станом на 31.12.2019 року заборгованість за операціями з оперативної оренди відсутня.

Товариство, як «Орендар», вибирає не застосувати вимоги МСФЗ 16 до договору оренди майна, в зв'язку з тим, що сума орендованого майна є не суттєвою.

6.22. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

	31.12.2019	31.12.2018
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	4	2
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Всього кредиторська заборгованість	4	2

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Товаристві станом на 31 грудня 2019 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 4 тис.грн., у тому числі:

– поточна кредиторська заборгованість за послуги з комісійної винагороди торговцю цінними паперами, несплаченої на дату балансу у сумі 4 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше місяця з дати балансу;

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати, а також довгострокові та непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року у Товариство відсутні.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судових позовів за період фінансової звітності щодо діяльності Товариства не було.

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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.

Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні.

Видані гарантії, поручительства відсутні.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як дуже низький. Додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день дорівнює 0.

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:

№ п/п	Статус пов'язаної особи	Пов'язана особа	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи, або ідентифікаційний код фіз. особи
Юридичні особи			
1	Акціонер – 91,9 % частка від сплаченого Статутного капіталу	ПрАТ «Менеджер» ЄДРПОУ 32711435	32711435
2	Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем	ПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942	35689942
Фізичні особи – Управлінський персонал			
1	Управлінський персонал акціонера - Директор ПрАТ "Менеджер"	Кваскова Марина Миколаївна	3383208065

№ п/п	Статус пов'язаної особи	Пов'язана особа	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи, або ідентифікаційний код фіз. особи
2	Провідний управлінський персонал - Голова Правління Товариства	Скоренко Ірина Вікторівна	2821700187
3	Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства	Селіванова Валентина Володимирівна	2805511501
4	Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства	Кондратюк Олена Миколаївна	2794707361
5	Провідний управлінський персонал - Голова Наглядової ради Товариства	Андрєєв Григорій Володимирович	2764107272
6	Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства	Скляр Інна Вадимівна	3208702006
7	Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства	Ситнік Олег Артемович	2347100752

Операцій з пов'язаними сторонами юридичними особами протягом 2019 року Товариством не здійснювалось.

На протязі 2018 року та 2019 року Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами – фізичними особами.

Операції з пов'язаними особами фізичними особами, а саме з провідним управлінським персоналом Товариства, здійснювалось лише в рамках виконання трудових відносин – виплати заробітної плати, премій, додаткових благ.

Крім Правління Товариства, відповідно до штатного розкладу, Товариство має інший провідний управлінський персонал. Управлінський персонал поділяється на два рівня:

Перший рівень – Голова Правління,

Другий рівень – Керівники підрозділів та відділів (департамент)

(тис.грн.)

Керівництво	2019			2018		
	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати
Перший рівень	156	-	-	140	-	-
Другий рівень	459	-	-	418	-	-
Всього	615	-	-	558	-	-

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього веденню бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

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.

Система реакції на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Товариства у відповідь на події невиконання чи

неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, 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.

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Товариства.

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.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Активи з фіксованим доходом відсутні.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариства має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

В активах Товариства відсутні фінансові інструменти з фіксованим доходом, ризик для Товариства низький або взагалі відсутній і 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. Суттєві зобов'язання відсутні.

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

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

Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Товариство завжди має достатні кошти.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 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
Короткострокові позики банку	—	—	—	—	—	—
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	—	—	—	—	4
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	—	—	—	—	—	—
Всього	4	—	—	—	—	4
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
Короткострокові позики банку	—	—	—	—	—	—
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. Суттєві зобов'язання відсутні. 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 50 176 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 50 000 тис. грн.

- Резервний капітал 24 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 152 тис. грн.

Так згідно із ліцензійними умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Товариства повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства складає 50000 тис.грн. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня. У складі учасників компанії з управління активами відсутні фізичні особи, які мають непогашену або незняту в установленому законодавством порядку судимість за злочини проти власності, у сфері господарської діяльності та/або у сфері службової діяльності та володіють прямо чи опосередковано частками у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу цього Товариства.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (із врахуванням змін) Товариства розраховує такі показники як розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості. Це нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Товариства.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2018 року зведено в таблиці:

Показник	Значення показника		Нормативне Значення показника
	на 31.12.2018 року	на 31.12.2019 року	
Розмір власних коштів	4 490 249,43	5 141 286,90	Не менше 3 500 000,00 грн.
Норматив достатності власних коштів	16,2388	14,0023	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	32,4058	33,6027	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	1,0000	0,9996	Не менше 0,5

Отже, станом на 31 грудня 2019 року капітал Товариства відповідає вимогам законодавства, ризику дуже низькі.

7.5. Операційні сегменти

Протягом 2019 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 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2019 фінансового року за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 52 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2019 фінансового року за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 40 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2019 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 9 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2019 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 10 тис. грн. (Протокол №1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової Ради Фонду)

09 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «АЛЬТИТУДА», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2019 фінансового року за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 55 тис. грн. (Протокол № 1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової Ради Фонду)

03 січня 2020 року відбулося засідання Наглядової Ради ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2019 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2019 рік в загальній сумі 35 тис. грн. (Протокол №1 від 03 січня 2020 року засідання Наглядової Ради Товариства).

Товариство прийняла рішення не включати в склад витрат ІСІ та доходів КУА за 2019 рік остаточний перерахунок винагороди за управління активами ІСІ, в зв'язку з порушенням структури вартості чистих активів ІСІ.

На дату подання звітності не відбувалися також події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2019 рік.

Голова Правління

ПрАТ «Альтера Ессет Менеджмент»

Головний бухгалтер

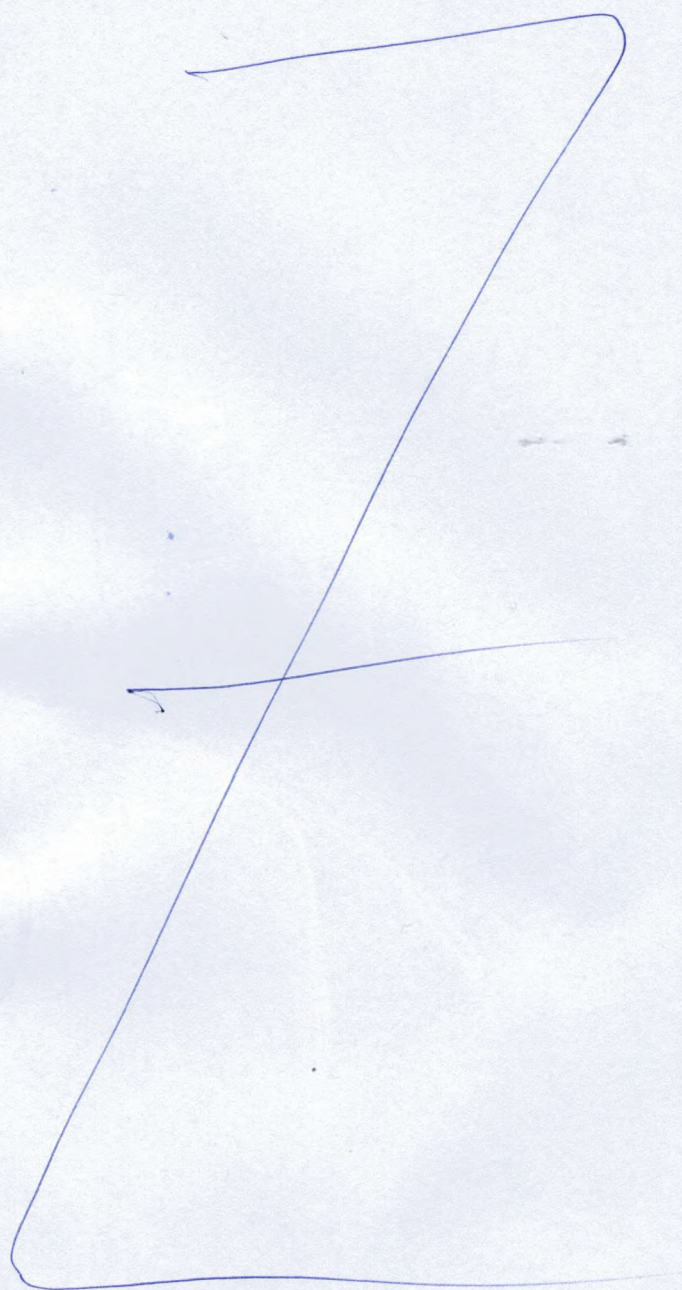
ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент»



І. В. Скоренко

Н. Ю. Фрикова

14 лютого 2020 року



Б. І. Місінський

Директор
ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

