Титульний аркуш

29.04.2020
(дата реєстрації емітентом електронного документа)
№ 1
(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова Правління		Скоренко І.В.
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент"
2. Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	32856284
4. Місцезнаходження	проспект Голосіївський, будинок 70, оф.403, Київ, 03040
5. Міжміський код, телефон та факс	0443907389, 0443907389
6. Адреса електронної пошти	kua@altera-finance.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)	рішення наглядової ради емітента, 28.04.2020, 13
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення)	
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо)	Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку	http://www.altera-finance.com/ukr/assets/	29.04.2020
	(URL-адреса сторінки)	(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента.	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря.	
5. Інформація про рейтингове агентство.	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	
7. Судові справи емітента.	
8. Штрафні санкції щодо емітента.	
9. Опис бізнесу.	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	
1) інформація про органи управління;	X
2) інформація про посадових осіб емітента;	X
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	X
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	X
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	X
2) інформація про розвиток емітента;	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:	X
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	X
інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	X
4) звіт про корпоративне управління:	
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	X
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;	X
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	X
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	X
інформація про наглядову раду;	X
інформація про виконавчий орган;	X
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	X
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	X
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	X
порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	X
повноваження посадових осіб емітента.	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	
1) інформація про випуски акцій емітента;	X
2) інформація про облігації емітента;	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	X
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;	X
3) інформація про зобов'язання емітента;	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції;	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	
26. Інформація про вчинення значних правочинів.	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	
29. Річна фінансова звітність.	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	
32. Твердження щодо річної інформації.	X

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента. ☐

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. ☐

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду. X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій. ☐

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття: ☐

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; ☐

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; ☐

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; ☐

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; ☐

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року. ☐

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття. ☐

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів. ☐

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів. ☐

41. Основні відомості про ФОН. ☐

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН. ☐

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. ☐

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН. ☐

45. Правила ФОН. ☐

46. Примітки.(до звіту) X

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституціних інвесторів (діяльності з управління активами) серія АВ №617849, видана НКЦПФР від 06.04.2012, рішенням № 255. Строк дії лізензії з 07.04.2012 р. необмежений

Згідно з Положенням "Про розкриття інформації емітентами цінних паперів" Товариство відноситься до таких, що не зобов'язані розкривати наступну інформацію:

- інформацію щодо корпоративного секретаря (для акціонерних товариств);
- інформацію про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;
- інформацію про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій;
- інформацію про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій;
- інформацію про забезпечення випуску боргових цінних паперів;
- звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва);
- інформацію про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів;
- відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість;
- річну фінансову звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).

Товариство у звітньому році не брало участі в створенні юридичних осіб.

5. Інформація про рейтингове агенство не розкривається, тому що Товариство не відноситься до переліку емітенів, що згідно Закону України про "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" потребують визначення рейтингової оцінки.

6. "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не заповнюється, оскільки емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.
7. Судові справи емітента"- емітент не має судових справ.
8. Штрафні санкції щодо емітента - емітент не має штрафні санції.
13. "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій"- не зобовязані розкривати приватні акціонерні товариства.
15. Інформацію про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій - емітент не має;
17.2) Інформація про облігації емітента - емітент не здійснював випуск облігацій
17.4) Інформація про похідні цінні папери емітента - емітент не здійснював випуск похідних цінних паперів
17.5) Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - не зобовязані розкривати приватні акціонерні товариства.
17.6) Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду - емітент не здійснював придбання власних акцій
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента - не заповнюються, оскільки у власності працівників емітента не має цінних паперів.
20. Інформацію про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента - не заповнюються, оскільки у власності працівників емітента не має цінних паперів;
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів -не заповнюються, оскільки обмеження акцій відсутне;
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі - не заповнюються, оскільки обмеження акцій відсутне.
23. "Інформація провиплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" - не заповнюється, оскільки дивіденди за звітний рік Емітентом не виплачувались.
24.4) "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" - не заповнюються, оскількм емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
24.5) "Інформація про собівартість реалізованої продукції" - не заповнюються, оскількм емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
33. У Товариства відсутня інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами Товариства, тому така інформація не надається.
34. Договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не укладались, тому така інформація не надається.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент"
2. Скорочене найменування (за наявності)	ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"
3. Дата проведення державної реєстрації	19.02.2004
4. Територія (область)	м. Київ
5. Статутний капітал (грн)	50000000,00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
8. Середня кількість працівників (осіб)	11

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
[2010]Управління фондами	66.30
[2010]Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	64.30
[2010]Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування тапенсійного забезпечення	66.19

10. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
2) МФО банку	334851
3) IBAN	UA193348510000000000026502705
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СБЕРБАНК"
5) МФО банку	320627
6) IBAN	UA963206270000000265060331328

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

1) найменування	ПРАТ "ФОРАМЕН"
2) організаційно-правова форма	234
3) ідентифікаційний код юридичної особи	38811343
4) місцезнаходження	03022, м.Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 30

5) опис: В 2019 році Емітент здійснив інвестицію в додаткову емісію простих іменних акцій ПРАТ «Форамен» на сумму 992 тис. грн., що становить 4,44% статутного капіталу і надає право на 4,44% голосів при голосуванні на загальних зборах акціонерів ПРАТ "ФОРАМЕН"

---

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В організаційній структурі Товариства за 2019 рік змін не відбувалося

Інформація про чисельність працівників

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу у 2019 році - 8 осіб;
-середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом- немає;
-чисельність працівників, що працюють на умовах неповного робочого часу (дня,тижня) - 2 особи;
Фонд оплати праці склав 866 тис.грн. Протягом 2019 року фонд оплати праці зменшилась на 31 тис. грн.
Кадрова програма емітента спрямована на підвищення рівня кваліфікації працівників, та забезпечення її відповідності операційним потребам, рівень працівників відповідає операційним потребам Товариства; ведеться робота щодо підвищення кваліфікації співробітників, заохочується участь співробітників у тематичних семінарах, конференціях тощо.

Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств

Товариство є членом Української асоціації інвестиційного бізнесу (УАІБ), яка є добровільною, недержавною, некомерційною організацією, заснованою на засадах саморегулювання, рівноправності, вільного волевиявлення і спільності інтересів своїх членів, яка об'єднує компанії з управління активами. Місцезнаходження: м.Київ, вул. Переяславська, 28, офіс 304. ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" є членом Асоціації з 17 березня 2004 року.

Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами

Товариство не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду відсутні.

Опис обраної облікової політики

Організація ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на підприємстві здійснюється бухгалтерією Товариства відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і Статуту Товариства. 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 на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. 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».
Основні засоби відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і втрат від зменшення корисності. 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. Запасні частини та комплектуючі вироби для монтажу устаткування обліковуються у складі запасів (не амортизуються), що відповідає вимогам МСБО 16. У складі запасів Товариством зокрема, обліковуються: деталі до комп'ютерної техніки.
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.
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 визнані 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 спреду між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу.
Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливу 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 взяте 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.
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 збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
-очікуваним кредитним збиткам 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 Товариство 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 підтверджувану 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.
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 саморегулівною 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 справедливу 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 справедливу 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 справедливу 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'юнктурі 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.
Результати змін у амортизованій вартості фінансового інструменту відображаються у складі прибутків (збитків) періоду.
Результати переоцінки фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю відображаються у складі прибутків (збитків) або у складі іншого сукупного доходу.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент

Предметом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка є виключним видом професійної діяльності на ринку цінних паперів та підлягає ліцензуванню. Товариство діє згідно з ліцензією серія АВ № 617849 від 06.04.2012 року, виданої рішенням НКЦПФР № 255 від 26.03.2012 року на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів. Основним видом послуг Товариства є фінасові послуги на ринку цінних паперів, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів. За звітний період емітент отримав дохід 21,6 і більше відсотків від продажу одного виду послуг - послуг з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). У звітному році під управлінням Товариства знаходились активи 11 інвестиційних фондів, а саме: 5 корпоративних інвестиційних фондів, 4 пайових інвестиційних фондів та 2 недержавних пенсійних фондів. Винагорода за послуги з управління активами визначається по кожному інституту спільного інвестування або недержавному пенсійному фонду відповідними укладеними договорами з управління активами та/або регламентами. Сума виручки від реалізації послуг за звітний період склала 1 597 тис.грн. Експортні операції Товариством не здійснювались. Виручка Товариства не залежить від сезонних змін. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з 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. Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами Товариство використовує відповідно до вимог чинного законодавства такі показники: 1) мінімальний розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості. Станом на 31.12.2019р. розраховані пруденційні показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень. 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. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), - компаній з управління активами істотним є кредитний, операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компаній.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

Товариство вчиняє правочини, які стосуються господарської діяльності Товариства, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, не перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або попереднє надання згоди на вчинення такого правочину у випадках , якщо ринкова вартість майна або послуг , що є його предметом становить від 10 до 25 відсотків вартості активів останньої річної фінансової звітності Товариства, приймаються Наглядовою радою Товариства.

16.4.Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Компанії, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.
Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Компанії, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості. За останні п'ять років Товариство здійснювало купілю-продаж фінансових інвестицій. За звітній період правочини щодо придбання або відчуження активів, які потребують згоди на вчинення не укладались.

Інформація про основні засоби емітента

Основні засоби Товариства, що утримуються на правах власності скаладаються з: обладнання, ступінь зносу якого складає 74,36 %. Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, за адресою: Україна, 03040 Київ, Голосіївський район, проспект Голосіївський, будинок 70, офіс 403. Основні засоби у діяльності Товариства використовуються за призначенням. Значних правочинів емітента щодо об`єктів оренди протягом звітного періоду не було. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів Товариства немає.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Розвиток фінансових послуг з управління активами в економічному середовищі України залежить від низки динамічних факторів - політичних, економічних, соціальних, технологічних, екологічних, а також правових. Серед основних проблем, пов'язаних з низьким рівнем розвитку інвестиційних інвесторів, є: військові дії на сході України; різке зниження рівня добробуту населення, зменшення можливостей накопичувати заощадження в умовах високої інфляції. Державне регулювання може сприяти вдосконаленню ровитку інституційних інвесторів шляхом спрощення їхнього доступу до більш широкого спектра фінансових інструментів.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Основними джерелами фінансування діяльності Товариства є винагороди від управління активами пайових та корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів. Для забезпечення діяльності емітента використовуються в основному власні кошти.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

На кінець звітнього періоду у Товариства є не виконані договори на сумму короткострокової заборгованості 2 710 тис. грн. та 17 тис.грн. Від виконання цих договорів Товариство очікує отримати прибуток у сумі 74 тис. грн. Простроченої заборгованості немає.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

Товариство планує збереження досягнутих результатів, вдосконалення сервісу та якості послуг, впровадження прогресивних форм та методів реалізації послуг, маркетингу. Причини для падіння ринку: несприятлива економічна ситуація в країні та світі, девальвація національної валюти, зниження купівельної спроможності населення, зменшення можливостей накопичувати заощадження в умовах високої інфляції, а також наслідки кардинальної зміни регулювання галузі. У зв'язку із санітарно-епідеміологічною ситуацією в Україні та світі в цілому пов'язаною із обявленням глобальної пандемії COVID-19, суб'єкти господарювання змушені забезпечити (за технічної можливості) роботу працівників в режимі реального часу через Інтернет, що може вибити з робочого графіку більшу частину країни протягом 2020 року. Наслідком карантину є сповільнення економіки, але разом із цим карантин - це тотальний засіб припинення тотальних економічних втрат, що в подальшому може вплинути на фінансово -господарську діяльність Товариства. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит та іншу продукцію Товариства, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність

щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товаритсво.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Товариство регулярно на протязі року здійснює моніторинг ринку фінансових послуг, досліджує та аналізує фондовий ринок України та світу, з метою використання результатів аналізу в поточній діяльності з управління активами. Здійснює розробку та вдосконалення послуг шляхом внесення змін та розробки внутрішніх документів Товариства.

Інша інформація

Протягом звітного 2019 року Товариство працювало без припинення діяльності. Справи щодо банкрутства Товариства не порушувались, дії по економічному оздоровленню (сануванню) не здійснювались.
Наведена у звіті інформація є достатньою для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента.
Товариство за останні три роки отримало дохід від реалізації послуг :
- 2017 рік - 1034 тис.грн.;
- 2018 рік - 1083 тис.грн.;
- 2019 рік - 1597 тис. грн.

Чистий прибуток (збиток) Товариства :
- 2017 рік прибуток 8 тис.грн.
- 2018 рік прибуток 3 тис.грн.;
- 2019 рік прибуток 84 тис. грн.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Вищий орган Товариства – Загальні збори Акціонерів	Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства. Правомочність Загальних зборів та прийнятих ними рішень, порядок та строки їх скликання, порядок проведення Загальних зборів визначаються відповідно до чинного законодавства України, Статуту Товариства та Положення про Загальні збори акціонерів. Загальні збори мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що згідно з Статутом Товариства належать до компетенції Наглядової ради та Виконавчого органу.	Згідно реєстру власників іменних цінних паперів. Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах Акціонерів, складається станом на 24 годину за три робочих дні до дня проведення таких Зборів у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України. Згідно реєстру власників іменних цінних паперів
Контролюючий та регулюючий орган – Наглядова рада Товариства	Голова Наглядової ради Товариства та члени Наглядової ради Товариства. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів). Кількісний склад Наглядової ради становить 3 (три) особи. Членом Наглядової ради Компанії може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або ревізором. Голова Наглядової Ради Товариства обирається членами Наглядової Ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової Ради.	Голова Наглядової Ради – Андреєв Григорій Володимирович Член Наглядовой ради – Скляр Інна Вадимівна Член Наглядовой ради – Ситнік Олег Артемович

Виконавчий орган – Правління Товариства	Управління поточною діяльністю Компанії здійснює виконавчий орган - Правління у складі 3 (трьох) осіб, одна з яких є Головою Правління. Правління Компанії підзвітне Загальним зборам Акціонерів і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Правління Компанії діє від імені Компанії у межах, встановлених цим Статутом і законом. У своїй діяльності Голова та члени Правління керуються чинним законодавством України, Статутом Компанії, Положенням про Правління Компанії, а також рішеннями, що приймаються Загальними зборами Акціонерів, Наглядовою радою та Ревізором. Голова та члени Правління Компанії обираються Загальними зборами Акціонерів.Повноваження Голови та членів Правління дійсні з моменту їх обрання Загальними зборами Акціонерів. Строк повноважень Голови та членів Правління визначається Загальними зборами Акціонерів Компанії при їх обранні.	Скоренко Ірина Вікторівна – Голова Правління Селіванова Валентина Володимирівна – Член Правління Кондратюк Олена Миколаївна – Член Правління
ревізійно-контролюючий орган	Ревізор - це посадова особа Компанії, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії та обирається Загальними зборами Акціонерів Компанії з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, строком не більше ніж на п'ять років.	Ревізор - Орлова Людмила Андріївна

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народ-ження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Правління	фізична особа Скоренко Ірина Вікторівна	1977	вища	20	ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент", 32856284, керівник юридичного відділу ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"	06.09.2016, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки визначені Статутом та Положенням про Правління Товариства. Оплату в грошовій формі отримує згідно зі штатним розкладом, винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи - 20 років. Протягом останніх п'яти років особа обіймає посаду:Член Правління ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», керівник юридичного відділу ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», Виконуючий обов'язки Голови Правління ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент». Посадова особа не займає посад на будь-яких інших підприємствах.							
2	Член Правління	фізична особа Кондратюк Олена Миколаївна	1976	вища	24	ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", 32856284, юрисконсульт ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	14.04.2017, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом та Положенням про Правління Товариства. Оплату в грошовій формі отримує згідно зі штатним розкладом, винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Зміни у персональному складі посадових осіб за звітний період не відбулися. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 24 роки. Попередні посади: юрисконсульт. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.							

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Член Правління	фізична особа Селіванова Валентина Володимирівна	1976	вища	25	ПрАТ "КУА" Альтера Ессет Менеджмент", 32856284, керівник відділу з управління активами ПрАТ "КУА" Альтера Ессет Менеджмент"	15.02.2007, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки визначені Статутом та Положенням про Правління Товариства. Оплату в грошовій формі отримує згідно зі штатним розкладом, винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи - 25 років. Протягом останніх п'яти років особа обіймала посаду керівник відділу з управління активами, Член Правління. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.							
4	Голова Наглядової ради	фізична особа Андреєв Григорій Володимирович	1975	вища	28	ПРАТ "ФБ "ІННЕКС", 23425110, керівник департамента техничного обслуговування і інформаційних технологій	21.03.2016, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду Товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Зміни у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи -28 роки. Протягом останніх п'яти років особа обіймала посаду: керівник департамента техничного обслуговування і інформаційних технологій ПрАТ "ФБ "ІННЕКС", Голова Наглядової ради Товариства. Посадова особа є представником акціонера.							
8	Член Наглядової ради	фізична особа Скляр Інна Вадимівна	1987	вища	9	ПрАТ "ФБ "ІННЕКС", 23425110, керівник Департаменту біржових операцій ПрАТ "Фондова біржа "ІННЕКС"	21.03.2016, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду Товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не відбувалося. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальнй стаж роботи 9 років. Протягом останніх п'яти років особа обіймала посаду: керівник адміністративно-господарського департаменту; керівник Департаменту біржових операцій; Член Наглядової ради Товариства. Посадова особа є представником акціонера.							

1	2	3	4	5	6	7	8
9	Член Наглядової ради	фізична особа Ситнік Олег Артемович	1964	вища	38	ТОВ "Лік-Сан", 33524593, генеральний директор ТОВ "ЛІК-САН"	21.03.2016, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду Товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи 38 років. Протягом останніх п'яти років особа обіймала посаду: Член Наглядової ради ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент", генеральний директор ТОВ "Лік-Сан". Посадова особа є представником акціонера.							
10	Головний бухгалтер	фізична особа Фрикова Надія Юхимівна	1969	вища	33	ПрАТ „КУА „ АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", 32856284, головний бухгалтер	07.11.2012, необмежений
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією. Оплату в грошовій формі отримує згідно зі штатним розкладом, винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Зміни у персональному складі посадових осіб за звітний період не відбувалось. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи 33 роки. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: головний бухгалтер. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.							
11	внутрішній аудитор	фізична особа Мисько Сергій Федорович	1985	вища	13	ПрАТ „КУА „ АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", 32856284, менеджер зовнішньоекономічної діялності ПП "РЕМІС Україна"	15.08.2014, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки визначено посадовою інструкцією. Оплату в грошовій формі отримує згідно зі штатним розкладом, винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Зміни у персональному складі посадових осіб за звітний період не відбувалось. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи 13 років. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: фахівець відділу з управління активами, менеджер зовнішньоекономічної діялності, внутрішній аудитор. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.							

1	2	3	4	5	6	7	8
12	Ревізор акціонерного товариства	фізична особа Орлова Людмила Андріївна	1960	середньо спеціальне	40	ПрАТ "Альтера Фінанс", 30702104, заступник головного бухгалтера ПрАТ "Альтера Фінанс"	17.02.2014, до переобрання
Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом та Положенням про Ревізора. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Зміни у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи 40 років. Протягом останніх п'яти років особа обіймала посаду: головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.							

2019 р. SMA 32856284

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
				прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Головний бухгалтер	фізична особа Фрикова Надія Юхимівна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	фізична особа Ситнік Олег Артемович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	фізична особа Скляр Інна Вадимівна	0	0	0	0
Ревізор акціонерного товариства	фізична особа Орлова Людмила Андріївна	0	0	0	0
Член Правління	фізична особа Кондратюк Олена Миколаївна	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	фізична особа Андреєв Григорій Володимирович	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6
Член Правління	фізична особа Селіванова Валентина Володимирівна	0	0	0	0
внутрішній аудитор	фізична особа Мисько Сергій Федорович	0	0	0	0
Голова Правління	фізична особа Скоренко Ірина Вікторівна	0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Приватне акціонерне товариство "МЕНЕДЖЕР"	32711435	Мельникова, м. Київ, Шевченківський, 04050, УКРАЇНА	91,9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «Альтера Фінанс»	33744770	ПРОСПЕКТ ГОЛОСІЇВСЬКИЙ, будинок 70, офіс 406, м.Київ, Голосіївський, 03040	8,1
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
		Усього:	100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Предметом діяльності ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування, недержавних пенсійних фондів). Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством. Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії на провадження діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення про видачу Товариству ліцензії прийнято Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.03.2012 р. та зареєстровано за № 255, строк дії ліцензії необмежений. Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД-2010): Види 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. Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ видане НКЦПФР реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) 467, дата включення в Реєстр 25.03.2005 р). Основними споживачами послуг Товариства є інституційні інвестори - фізичні та юридичні особи, що мають бажання інвестувати кошти в інститути спільного інвестування. Товариство постійно проводить маркетингові дослідження, аналіз змін законодавства та аналітику стану фінансового ринку України. Після дати балансу - 11 березня Всесвітня організація охорони здоров'я офіційно оголосила пандемію коронавірусної хвороби COVID-19 у світі. Цього ж дня Кабінет міністрів України прийняв постанову № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" (зі змінами), якою на території України встановлено карантин з 12 березня 2020 року і запроваджено заходи для боротьби з епідемією. Товариство передбачає, що економічний ефект поширення COVID-19 може мати суттєвий вплив на фінансовий ринок, зокрема такий як: перебої з виробництвом і постачанням, падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів, зниження туризму, культурної та спортивної активності та інше. Пандемія може спричинити більш широкі наслідки COVID-19 на макрорівні - на глобальну економіку і великі фінансові ринки. Керівництво сьогодні не може надати аналіз унікальних обставин і ризиків, з яким зіткнеться Товариство, щоб правильно оцінити наслідки для його діяльності.

2. Інформація про розвиток емітента

Товариство засноване у лютому 2004 році. В 2004 році ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" отримало Ліцензію ДКЦПФР на здійснення діяльності з управління активами ІСІ. Рішенням НКЦПФР від 26.03.2012 р № 255 ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" отримала безстрокову ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку у результаті здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), в т.ч. пайових та корпоративний інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, забезпечення інтересів акціонерів товариства, створення інститутів спільного інвестування. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності Товариства.

Предметом діяльності Товариства є:

•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 Товариства, у випадках, що передбачені чинним законодавством України;

•діяльність з управління активами недержавних пенсійних фондів.

Протягом діяльності Товариство випускало інвестиційні сертифікати пайових інвестиційних фондів,

здійснювало управління активами корпоративних інвестиційних фондів та недержавних пенсійних фондів на підставі відповідних договорів. На кінець звітного року в управлінні Товариства були активи 5 корпоративних інвестиційних фондів, 4 пайових інвестиційних фондів та 2 недержавних пенсійних фондів.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

У звітному 2019 році Товариство не укладало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Порядок створення та функціонування системи управління ризиками регламентується внутрішнім документом - Положенням про організацію системи управління ризиками в ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» (нова редакція)», затвердженим рішенням Наглядової Ради ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» (Протокол Наглядової Ради №1 від 16.01.2016р.), МСФЗ та МСБО. Зазначене Положення розроблено відповідно до Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про інститути спільного інвестування", нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку. У всьому, що не передбачене Положенням, при управлінні ризиками Товариство керується Статутом, вимогами чинного законодавства України та найкращою міжнародною практикою з питань корпоративного управління та управління ризиками, рекомендаціями СРО. Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756. Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами Товариство використовує відповідно до вимог чинного законодавства такі показники: 1) мінімальний розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості. Станом на 31.12.2019р. розраховані пруденційні показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень. Уповноважені особи Товариства забезпечують безперервний процес управління ризиками, у ході якого Товариство ідентифікує ризики, здійснює оцінку їх значення (рівня), здійснює моніторинг ризиків інститутів спільного інвестування в управлянні Товариства та власного рівня ризику Товариства тощо. 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. Діяльність (операції), що передбачають страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, Товариством не здійснюються.

2) Зокрема інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Діяльність Товариства пов'язана з 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 ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), - компаній з управління активами, істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компаній. Система управління ризиками Товариства дозволяє максимально мінімізувати цінові, кредитні та інші ризики, залучення кредитів Товариством не здійснювалося і не заплановано.

Діяльність Товариства прямо залежить від збільшення податків та нарахувань, погіршення економічного стану у країні, зменшення вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою, валютного ризику та відсоткового ризику та інших факторів, які безпосередньо впливають на ціну послуг, які надає Товариство. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. 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. 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.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Корпоративне управління в Товаристві здійснюється на загальних засадах та комплексно всіма органами управління – Загальними зборами акціонерів, Наглядовою Радою, Правлінням, Ревізійною комісією 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). Норми Кодексу корпоративного управління протягом 2019 року були дотримані Товариством у повному обсязі. Корпоративне управління здійснювалось в рамках визначених законодавством вимог. Застосування практик понад визначені законодавством вимоги не відбувалось.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не приймало рішень про добровільне застосовування Кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого (інших) кодексів корпоративного управління

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Понад визначені вимоги чинним законодавством України, Статутом та власним Кодексом корпоративного управління інша практика корпоративного управління Товариством не застосовується.

2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Товариство не відхиляється від принципів власного Кодексу корпоративного управління, яким Товариство та його посадові особи користуються. Дотримання принципів корпоративного управління в Товаристві також забезпечується шляхом виконання норм чинного законодавства України, установчих документів та внутрішніх наказів, прийнятих на їх реалізацію та виконання. Система відносин корпоративного управління здійснюється відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України "Про акціонерні товариства", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" тощо, Статуту Товариства, рішень Загальних зборів акціонерів Товариства, розпоряджень і наказів Голови Правління. Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги та положення Кодексу корпоративного управління не застосовувалась.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	11.03.2019	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Наглядова рада Товариства ініціювала проведення чергових річних Загальних зборів акціонерів на 11.03.2019 року. Питання, які розглядалися на зборах:
1.Про визначення порядку проведення Загальних зборів. Про Обрання лічильної комісії. Про обрання Голови та Секретаря Загальних зборів.
2.Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства за 2018 рік.
3.Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізора за 2018 рік.
4.Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2018 рік.
5.Затвердження річного звіту Товариства.
6.Про затвердження порядку розподілу прибутку і збитків товариства за 2018 рік.
7.Про затвердження рішення Наглядової ради про призначення аудитора.
8.Про внесення змін до статуту Товариства.
9.Про припинення повноважень членів наглядової ради
10. Про обрання членів наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами наглядової ради.
11. Про припинення повноважень Ревізора ПрАТ "КУА АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".
12. Про обрання Ревізора ПрАТ "КУА АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".
13. Затвердження кодексу корпоративного управління ПрАТ "КУА АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".
14. Приведення внутрішніх положень Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства України".

Особи, що подавали пропозиції до порядку денного - Андреєв Г.В., Скоренко І.В.
Прийняті рішення:
З першого питання за пропозицією Скоренко І.В. прийнято рішення про обрання Кваскової Марини Миколаївни - Головою Лічильної комісії, секретарем Зборів - Скляр Інну Вадимівну, головою загальних зборів – Андреєва Григорія Володимировича.
З другого питання визнані результати господарської діяльності Товариства у 2018 році, затверджено Звіт Правління про результати господарської діяльності у 2018 році.
З третього питання за пропозицією Орловой Л.А. затверджено Звіт Ревізора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік.
З четвертого питання затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2018 рік, оголошений Андреєвим Г.В.
З п'ятого питання за пропозицією Фрикової Н.Ю. затверджено річний звіт Товариства за 2018 рік.
З шостого питання за пропозицією Андреєва Г.В. прийнято рішення: в зв'язку з тим, що за результатами господарської діяльності в 2018 році Товариство був отриманий незначний прибуток, дивіденди акціонерам за результатами господарської діяльності в 2018 році не нараховувати, залишити прибуток як нерозподілений та направити його на поповнення обігових коштів.
З сьомого питання за пропозицією Андреєва Г.В. прийнято рішення: Затвердити рішення Наглядової ради про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОНКОНСАЛТАУДИТ" (код ЄДРПОУ: 33913531) та призначити аудиторську компанію строком до 30.04.2022 року.
З восьомого питання за пропозицією Андреєва Г.В. , Скоренко І.В. прийнято рішення:
1. Внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.
2. Уповноважити Голову загальних зборів Андреєва Г.В. та секретаря загальних зборів Скляр І.В. на підписання Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" у новій редакції від імені Акціонерів.
3. Доручити провести державну реєстрацію нової редакції Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Голові Правління Скоренко Ірині Вікторівні або іншій особі, на підставі наданої їй Товариством довіреності.
З девятого питання за пропозицією Скоренко І.В. прийнято рішення про припинення повноваження всіх членів Наглядової ради ПрАТ „КУА „Альтера Ессет Менеджмент".
З десятого питання за пропозицією Скоренко І.В. прийнято рішення:
1. Обрати до складу Наглядової ради Товариства наступних кандидатів:
1)Член Наглядовой ради – Андреєв Григорій Володимирович
2)Член Наглядовой ради – Скляр Інна Вадимівна
3)Член Наглядовой ради – Ситнік Олег Артемович
2. Затвердити умови цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства на безоплатній основі.
3.Уповноважити, від імені Товариства, Скоренко І.В. на підписання договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради
4. Не обирати голову Наглядової ради на цих загальних зборах. Скликати засідання наглядової ради товариства, на якому буде розглянуто питання про обрання Голови Наглядової ради.

З одинадцятого питання за пропозицією Скоренко І.В. прийнято рішення: Припинити повноваження Ревізора Товариства, Орлової Людмили Андріївни, в зв'язку із закінченням строку на який вона обрана.
З дванадцятого питання за пропозицією Андреєва Г.В. , Скоренко І.В. прийнято рішення: Обрати Ревізором Товариства Орлову Людмилу Андріївну строком на 5 (п'ять) років.
З тринадцятого питання за пропозицією Скоренко І.В. прийнято рішення: Затвердити кодекс корпоративного управління ПрАТ "КУА АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".
З чотирнадцятого питання за пропозицією Селіванової В.В. прийнято рішення:
1. Затвердити Положення про Наглядову раду ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".
2.Затвердити Положення про Правління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".
3.Затвердити Положення про Ревізора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".
4. Затвердити Положення про Загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)	ні	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками	X	

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук	X	
Інше (зазначити)	Голосування з питань порядку денного відбувалося через підняття рук акціонерів (представників)	

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Позачергові збори акціонерів у звітному періоді не скликалися.	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	д/н	
Інше (зазначити)	Позачергові загальні збори у звітному періоді не відбувалися.	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:

Чергові загальні збори акціонерів у звітному періоді були проведені

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:

Позачергові загальні збори акціонерів у звітному періоді не скликалися

4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Наглядова рада Товариства становить 3 (три) особи - представників акціонерів. На Загальних зборах акціонерів Товариства 11.03.2019 року прийнято рішення про переобрання на повторний строк складу Наглядової ради Товариства. Змін у складі Наглядової Ради Товариства у 2019 році не відбувалися.

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
	Так	Ні	
Андреєв Григорій Володимирович	X		Голова наглядової ради був запрошен та безпосередньо приймав участь у засіданнях виконавчого органу Товариства. Функціональні обовязки Голова Наглядової ради виконує згідно Положення про Нагляду раду на безоплатній основі.
Скляр Інна Вадимівна	X		Член наглядової ради був запрошен та безпосередньо приймав участь у засіданнях виконавчого органу Товариства. Функціональні обовязки Члена Наглядової ради виконуються згідно Положення про Нагляду раду на безоплатній основі.

Ситнік Олег Артемович	X	Член наглядової ради був запрошен та безпосередньо приймав участь у засіданнях виконавчого органу Товариства. Функціональні обовязки Члена Наглядової ради виконуються згідно Положення про Нагляду раду на безоплатній основі.

Чи проведені засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: Протягом звітного періоду Наглядовою Радою Товариства було проведено двадцять чотири засіданнь. На засіданнях розглядались та вирішувались питання, віднесені до компетенції Наглядової ради Статутом Товариства, а саме:
- призначення Суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КУА;
-затвердження суми винагороди Компанії з управління активами,
- затвердження змін до Проспектів емісії пайових інвестиційних фондів, управління активами якими здійснює Товариство;
- про уповноваження на участь в ЗЗ ТОВ "Укртехнотрейдер";
- про продаж частки у статутному капіталі ТОВ "Укртехнотрейдер";
- про скликання загальних зборів акціонерів;
- про сформування резерву 8% від прибутку 2018року;
- про продовження строку діяльності ЗНВПІФ "Кремінь Інвест";
-погодження купівлі частки в СК ПрАТ "ВУСО" тощо.

Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства: Діяльність Наглядової ради здійснювалася на підставі та відповідно до повноважень, встановлених Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду та була спрямована на забезпечення захисту інтересів акціонерів. Метою діяльності наглядової ради є представництво інтересів та захист прав акціонерів, сприяння реалізації статутних завдань Товариства, здійснення контролю за діяльністю виконавчого органу Товариства. Наглядова рада здійснювала регулярний контроль за діяльністю виконавчого органу шляхом прийняття участі в засіданнях Виконавчого органу та постійного моніторингу операційної діяльності Товариства. Наглядовою радою Товариства здійснюється постійний контроль за дотриманням Товариством чинного законодавства України. Протягом 2019 року Товариством не отримувались кредити, не надавалися гарантії або поруки, майно в заставу (іпотеку) не надавалося. Рішення та дії, які б шкодили інтересам акціонерів, Наглядовою радою не приймалися та не вчинялися.

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні
З питань аудиту		X
Персональний склад:		
З питань призначень		X
Персональний склад:		
З винагород		X
Персональний склад:		
Інше (зазначити)	Інші комітети відсутні	
Персональний склад: Комітети наглядової ради не створювались		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; у разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності.

Дані відсутні

Дані відсутні

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради: В інформації про діяльність наглядової ради також відображається оцінка її роботи, а саме:
складу, структури та діяльності як колегіального органу: кількісний склад Наглядової ради – 3 (три) особи. Склад наглядової ради сформовано в повному обсязі та протягом звітнього року не змінювався. Кожен член наглядової ради володіє необхідним рівнем знань та належним чином виконує свої обов'язки. Компетентність та ефективність членів Наглядової ради достатні для функціонування Наглядової ради, Рада здатна приймати компетентні рішення. Член Наглядової ради Ситнік Олег Артемович є посадовою особою ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІК-САН" (Ідентифікаційний код юридичної особи 33524593). Діяльність члени Наглядової ради здійснюють на безоплатній основі. Кожен член наглядової ради є незалежний. Члени Наглядової ради не знаходяться під впливом акціонерів та/або виконавчого органу Товариства при прийнятті рішень на засіданнях Наглядової ради. Комітети наглядової ради не створювались. Протягом звітного періоду необхідні рішення було ухвалено Наглядовою радою, всі цілі, передбачені статутом Товариства було досягнуто. Роботу Наглядової ради в 2019 р. можна вважати задовільною.

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)	Обираються Загальними зборами акціонерів з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність, кандидатури висуваються акціонерами Товариства або їх представниками, не можуть бути одночасно членом інших органів Товариства, в тому числі не можуть включатися до складу Лічильной комісії	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (зазначити)	В звітньому періоді члени Наглядової ради переобрані на повторний строк.	

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (зазначити)	Розмір винагороди членам Наглядової ради визначається Загальними зборами Акціонерів Товариства.	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Голова Правління-Скоренко Ірина Вікторівна	Голова Правління має право без довіреності діяти від імені Компанії, відповідно до рішень Правління, в тому числі представляти інтереси Компанії, вчиняти правочини від імені Компанії, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Компанії. Голова Правління Компанії: •скликає засідання Правління, визначає порядок денний засідань та головує на них; •призначає Секретаря засідання Правління з метою ведення протоколу засідання Правління і несе відповідальність за достовірність протоколу; •призначає з числа членів Правління свого Заступника; •визначає функціональні обов'язки членів Правління; •без довіреності здійснює дії від імені Компанії, укладає угоди; •підписує довіреності, договори та інші документи від імені Компанії, рішення про укладення (видачу) яких прийнято уповноваженим органом Компанії в межах його компетенції

відповідно до положень цього Статуту;
•видає накази, розпорядження і вказівки, обов'язкові для всіх працівників Компанії;
•наймає та звільняє працівників Компанії, вживає до них заходи заохочення та накладає стягнення відповідно до чинного законодавства України, Статуту та внутрішніх документів Компанії;
•представляє Компанію у трудових відносинах з працівниками Компанії, укладає трудові угоди, колективний договір;
•представляє інтереси інституційних інвесторів у відносинах з органами державної влади, юридичними і фізичними особами, міжнародними і громадськими організаціями;
•забезпечує вільний доступ інвесторів до інформації, що міститься в проспектах емісії цінних паперів і регламентах інститутів спільного інвестування і змін до них;
•призначає у випадках, передбачених законодавством, представників Компанії для участі в управлінні діяльністю емітентів, корпоративні права яких входять до складу активів інституційних інвесторів;
•призначає представників Компанії до складу ліквідаційної комісії інституту спільного інвестування при його ліквідації в порядку, установленому чинним законодавством;
•призначає представників Компанії з правом дорадчого голосу для участі в Загальних зборах акціонерів корпоративного інвестиційного фонду, активи якого знаходяться в управлінні Компанії, і інформування зборів про діяльність цього корпоративного інвестиційного фонду;
•вимагає призначення позачергових зборів акціонерів корпоративного інвестиційного фонду, пенсійного фонду, активи яких знаходяться в управлінні Компанії, у випадках, установлених чинним законодавством.
•тимчасово передавати свої повноваження до компетенції свого Заступника;
•вирішує інші питання діяльності Компанії, повноваження щодо яких делеговані йому Правлінням чи іншими органами управління Компанії та/або необхідні для досягнення статутних цілей.

Опис:	
Член Правління - Селіванова Валентина Володимирівна, Кондратюк Олена Миколаївна	Згідно норм чинного законодавства, Статуту та Положення про Правління

Опис:

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства

Правління Товариства підзвітне Загальним зборам Акціонерів і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Правління Товариства забезпечує відповідність діяльності Товариства вимогам законодавства, рішенням Загальних зборів та Наглядової ради. Не рідше одного разу на рік на Загальних зборах Голова правління звітує акціонерам про діяльність Правління. Рішення, що приймалися виконавчим органом на протязі звітного періоду це рішення, які пов'язані із забезпеченням поточної діяльності товариства, виконання податкових зобов'язань та інших обов'язків перед державою, працівниками та акціонерами в тому числі виконання обов'язків передбачених чинним законодавством України та статутом, а сааме Товариства: представляти інтереси товариства перед третіми особами, укладати угоди, вчиняти юридичні дії та правочини від імені товариства, виконувати повноваження розпорядника рахунку у цінних паперах товариства, контролювати додержання вимог законодавства працівниками Товариства, видавати накази та розпорядження, обов'язкові до виконання всіма працівниками товариства, розпорядження майном Товариства у межах, що віднесені Статутом, рішеннями Загальних зборів Акціонерів та Наглядової ради до його компетенції; підготовка проектів змін до Статуту Товариства та інші. Рішення та дії, які б шкодили інтересам акціонерів, Виконавчим органом не приймалися та не вчинялися.

Оцінка роботи виконавчого органу

Управління поточною діяльністю Компанії здійснює виконавчий орган - Правління. Кількісний склад Правління 3 (три) особи, одна з яких є Головою Правління. Склад Правління сформовано в повному обсязі та протягом року не змінювався. Компанії діє від імені Компанії у межах, встановлених цим Статутом і законом. Члени правління володіють знаннями, кваліфікацією та досвідом, необхідними для належного виконання ним своїх функцій. В 2019

році Виконавчий орган доклав максимальних зусиль для стабільної роботи Товариства. Роботу Виконавчого органу можна вважати задовільною.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Система внутрішнього контролю і управління ризиками, 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).

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)	так, введено посаду ревізора

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:
кількість членів ревізійної комісії 0 **осіб;**
скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	так	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)	ні
Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)	так

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (зазначити)	Внутрішнє положення про професійну діяльність з управління активами ІСІ ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент", Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент", Положення про організацію системи управління ризиками в ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	ні	так	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік	X	

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)	Рішення про затвердження незалежного аудитора приймає Наглядова рада Товариства та Загальні збори акціонерів	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власні ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Інформація відсутня	

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МЕНЕДЖЕР"	32711435	91,9

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства, загальна кількість голосуючих акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕЛДМЕНТ" складає 500 000 штук, що становить 100% від загальної кількості акцій Товариства, і які належать двум юридичним особам. Обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства не встановлено	

Опис: Акціонери Товариства не мають будь-яких обмежень прав участі та голосування на загальних зборах Товариства.

8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Згідно з п. 15 ч. 1 ст. 2 Закону "Про акціонерні товариства", посадові особи органів акціонерного товариства - фізичні особи - голова та члени наглядової ради, виконавчого органу, ревізійної комісії, ревізор акціонерного товариства, а також голова та члени іншого органу товариства, якщо утворення такого органу передбачено статутом товариства. Посадові особи Товариства призначаються та звільняються у відповідності до статуту Товариства з врахуванням норм чинного законодавства.

Голова та Члени Наглядової ради, Голова та Члени Правління, ревізор, головний бухгалтер, внутрішній аудитор є посадовими особами Товариства. Кожний з перелічених посадових осіб Товариства діє згідно зі Статутом Товариства, нормами чинного законодавства України та законодавства про працю. Здійснює свої повноваження на підставі трудового або цивільно-правового (оплатного чи безоплатного) договору з Товариством. Згідно з п. 10.8. Статуту, до складу Наглядової ради Товариства обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), обрання членів Наглядової ради здійснюється шляхом кумулятивного голосування, кількісний склад Наглядової ради - 3 особи. Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав Акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та чинним законодавством України контролює і регулює діяльність Правління Товариства.Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не

може бути одночасно членом Правління та/або ревізором. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів). Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами акціонерів. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаного члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариства письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради.Член Наглядової ради здійснює свої повноваження на підставі договору з Товариством. Від імені Товариства договір підписує особа, уповноважена на те Загальними зборами Акціонерів. Загальні збори акціонерів Товариства можуть прийняти рішення про достроковe припинення повноваження членів Наглядової ради Товариства та одночасне обрання нових членів. Без рішення Загальних зборів акціонерів Товариства повноваження члена Наглядової ради припиняються: за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Правління Товариства за два тижні; в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я; в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради; в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

Відповідно до п. 11.4.- 11.9. Статуту, питання обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу, затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення їх винагороди, прийняття рішення про відсторонення голови або членів виконавчого органу від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу, віднесено до компетенції Наглядової ради. Виконавчим органом Товариства, відповідно до п.11.1 Статуту, є Правління, у складі 3 (трьох) осіб, одна з яких є Головою Правління. Відповідно до п.11.4. Статуту Голова та члени Правління Компанії обираються Загальними зборами Акціонерів. Правління Товариства підзвітне Загальним зборам Акціонерів і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Правління Товариства діє від імені Товариства у межах, встановлених цим Статутом і законом. У своїй діяльності Голова та члени Правління керуються чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Правління Товариства, а також рішеннями, що приймаються Загальними зборами Акціонерів, Наглядовою радою та Ревізором.Голова та члени Правління не можуть бути Головою та членом Наглядової ради або Ревізором.

Відповідно до п.12.1 Статуту, питання обрання Ревізора, прийняття рішення про дострокове припинення його повноважень, віднесено до виключної компетенції Загальних зборів. Згідно з п.12 Статуту, порядок обрання Ревізора, а також вимоги до кандидата встановлюються у Положенні про Ревізора, строк повноваження Ревізора встановлюється рішенням Загальних зборів акціонерів, але не більше ніж на п'ять років. Ревізором не можуть бути члени Наглядової ради Товариства, Голова та члени Правління, Корпоративний секретар (у разі його призначення), особа, яка не має повної цивільної дієздатності. Ревізор не може входити до складу лічильної комісії Товариства. Одна і та сама особа може обиратися Ревізором неодноразово.

Питання призначення та звільнення служби внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора) віднесено до компетенції Наглядової ради (п. 15.3.Статуту). Внутрішній аудитор є підпорядкованою та підзвітною безпосередньо Наглядовій раді. Головний бухгалтер призначається та звільняється з посади за наказом керівника. Відповідно до вимог Рішення НКЦПФР №1281 "Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" повинен відповідати Професійним вимогам до головних бухгалтерів професійних учасників ринку цінних паперів, затвердженим рішенням Комісії від 25 квітня 2013 року № 769, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 травня 2013 року за № 793/23325. Головний бухгалтер не може бути посадовою особою в іншому професійному учаснику фондового ринку, повинен мати ділову репутацію за останні два роки, яка відповідає вимогам, визначеним Рішенням НКЦПФР №1281 "Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Виплата винагород або компенсацій, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення статутом або внутрішніми документами прямо не передбачені.

9) Повноваження посадових осіб емітента

Відповідно п.10 Статуту Товариста повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами. Голова Наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, відкриває Загальні збори, організовує обрання секретаря Загальних зборів, підписує протоколи засідання Наглядової ради, здійснює інші повноваження, передбачені законодавством. У разі

неможливості виконання власних повноважень Головою Наглядової ради, а також у разі його відсутності на засіданні Наглядової ради, повноваження Голови Наглядової ради переходять до Члена Наглядової ради. Засідання Наглядової ради скликаються за ініціативою Голови Наглядової ради або на вимогу члена Наглядової ради. Член Наглядової ради бере участь у засіданні Наглядової ради. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. У разі рівного розподілу голосів членів Наглядової ради під час прийняття рішень голос головуючого на засіданні є вирішальним. До виключної компетенції Наглядової ради належить: Затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Компанії, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів Законом України "Про акціонерні товариства", та тих, що рішенням Наглядової ради передані для затвердження Правлінню Компанії Затвердження положення про винагороду членів Правління Компанії, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Затвердження звіту про винагороду членів Праління Компанії, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Підготовка порядку денного Загальних зборів акціонерів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання Акціонерами позачергових Загальних зборів; Формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання загальних зборів наглядовою радою; Затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування; Прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів Акціонерів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених Законом України „Про акціонерні товариства"; Прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій; Прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів; Прийняття рішення про продаж раніше викуплених Компанією акцій; Затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством; Затвердження внутрішніх документів, що регулюють здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); Затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління Компанії, встановлення розміру їх винагороди; Прийняття рішення про відсторонення Голови або члена Правління від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління; Призначення і звільнення внутрішнього аудитора; Затвердження умов трудових договорів, що укладаються з внутрішнім аудитором, встановлення розміру його винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат; Здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Компанією достовірної інформації про її діяльність відповідно до законодавства, опублікування Компанією інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених Законом України „Про акціонерні товариства"; Затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) товариства для прийняття рішення щодо нього; Призначення корпоративного секретаря; Затвердження Положення про корпоративного секретаря Компанії Визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного частиною другою статті 30 Закону України „Про акціонерні товариства"; Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів Акціонерів відповідно до частини першої статті 35 Закону України „Про акціонерні товариства" та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до статті 34 Закону України „Про акціонерні товариства"; Вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях; Вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію; Вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Компанії; Вирішення питань, передбачених чинним законодавством України та цим Статутом в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії; Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину у випадках, передбачених статтею 70 о Закону України „Про акціонерні товариства", та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених статтею 71 Закону України „Про акціонерні товариства"; Визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; Прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг; надсилання оферти акціонерам відповідно до статей 65 - 651 Закону України „Про акціонерні товариства"; Прийняття рішення про створення та ліквідацію пайового інвестиційного фонду та про випуск інвестиційних сертифікатів; Затвердження регламентів, інвестиційних декларацій і проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів та змін до них; Прийняття рішення про тимчасову зміну місцезнаходження Компанії;Затвердження Положення про службу

внутрішнього аудиту (контролю); Затвердження Положення про організацію системи управління ризиками в Компанії; Вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із чинним законодавством та Статутом Товариства.
Повноваження Голови та членів Правління дійсні з моменту їх обрання Загальними зборами Акціонерів. Строк повноважень Голови та членів Правління визначається Загальними зборами Акціонерів Компанії при їх обранні. Одна і та сама особа може обиратися Головою та членом Правління неодноразово. Голова та члени Правління здійснюють свої повноваження на підставі трудового договору та мають право на оплату своєї діяльності за рахунок Компанії. Відповідно до п.11.10. Статуту Товариства до компетенції Правління належить: розпорядження майном Компанії у межах, що віднесені цим Статутом, рішеннями Загальних зборів Акціонерів та Наглядової ради до його компетенції; підготовка проектів змін до Статуту Компанії;розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Компанії та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи Правління; прийняття рішення про вчинення правочинів (укладення договорів), що вчиняються (укладаються) Компанією, окрім правочинів (договорів), вчинення (укладення) яких потребує прийняття рішення Загальними зборами Акціонерів або Наглядовою радою Компанії; подання Наглядовій раді вимог про необхідність скликання позачергових Загальних зборів Акціонерів Компанії; затвердження тарифів на послуги Компанії;розробка внутрішніх документів, що регулюють здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); надання консультаційних та інформаційних послуг іншим юридичним і фізичним особам з питань інвестування, управління активами тощо; прийняття рішення щодо відкриття в кредитних, банківських та інших фінансових установах розрахункові, валютні, кредитні, депозитні та інші рахунки Компанії; у разі дострокового припинення повноважень Голови Наглядової ради та відсутності інших осіб у складі Наглядової ради Компанії підготовка та проведення Загальних зборів Акціонерів; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій працівників Компанії, вчинення інших необхідних дій, пов'язаних із забезпеченням функціонування Компанії як юридичної особи та суб'єкта господарювання; призначення на посаду та звільнення керівників філій та представництв Компанії та їх Заступників; встановлення умов оплати праці та матеріального стимулювання працівників Компанії; забезпечення проведення аудиторських перевірок діяльності Компанії у випадках, визначених Законом та Статутом; розгляд звернень, що надходять на ім'я Компанії та прийняття рішень за ними; винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності працівників Компанії; затвердження переліку відомостей, що становлять комерційну таємницю Компанії;організація підготовки і надання Наглядовим радам інститутів спільного інвестування:-квартальних і річних звітів про операції за рахунок активів інституційних інвесторів в порядку, передбаченому чинним законодавством;-інформації про статті і розмір витрат, відшкодованих за рахунок активів цього інституційного інвестора в порядку, передбаченому чинним законодавством і умовами договору про управління активами;-інформації про здійснені і заплановані інвестиції;-інформації про розмір прибутку інституційного інвестора, отриманого від управління його активами;-інформації про інші питання, що характеризують фінансово-господарський стан інституційних інвесторів; формування інвестиційних портфелів відповідно до інвестиційних декларацій з метою отримання максимального доходу при мінімально можливих ризиках, з урахуванням умов, зазначених у договорах про управління активами, кон'юнктури ринку цінних паперів, ризиків вибору контрагента та інших факторів ризику; аналіз інформації щодо зміни вартості цінних паперів та прийняття оперативних рішень щодо цінних паперів, які перебувають у портфелі інституційного інвестора; розробка проектів договору про управління активами і змін до нього між Компанією і корпоративним інвестиційним фондом та пенсійним фондом; розробка проектів договорів і змін до договорів Компанії й інституційних інвесторів з особами, що обслуговують діяльність інституційних інвесторів, активи яких знаходяться в управлінні Компанії; розробка регламентів і проспектів емісії акцій корпоративних інвестиційних фондів та змін до них подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку змін до регламентів та проспектів емісії акцій корпоративних інвестиційних фондів; розробка регламентів і проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів та змін до них, подання їх Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на реєстрацію; підготовка проектів рішень Наглядової ради Компанії про залучення на ім'я інституту спільного інвестування відкритого або інтервального типів, активи якого знаходяться в управлінні Компанії, кредитних (позикових) чи власних коштів Компанії для забезпечення викупу цінних паперів цього інституту спільного інвестування відповідно до проспекту емісії цього інституту спільного інвестування при недостатності для цих цілей коштів самого інституту спільного інвестування; підготовка проектів рішень Наглядової ради Компанії про призупинення викупу і розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування відкритого чи інтервального типів, якщо відповідно до регламенту цього інституту спільного інвестування і вимог чинних нормативно-правових актів цього вимагають інтереси інвесторів; погодження договору про відкриття рахунків у цінних паперах

та договору про обслуговування зберігачем активів корпоративного інвестиційного фонду, активи якого перебувають в управлінні Компанії та всіх наступних змін та доповнень до них; вирішення інших поточних питань, передбачених чинним законодавством, цим Статутом, Положенням про Правління Компанії, а також переданих на вирішення Правлінням Загальними зборами Акціонерів, Наглядовою радою, Ревізором.

Ревізор набуває своїх повноважень з моменту його обрання Загальними зборами Акціонерів. З цього моменту повноваження попереднього Ревізора припиняються. Ревізор здійснює контроль шляхом проведення перевірок про результати яких доповідає Загальним зборам Акціонерів, а в період між Загальними зборами Акціонерів - Наглядовій раді Компанії. Ревізія фінансово-господарської діяльності Компанії проводиться не менше 1 (одного) разу на рік. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Компанії проводиться Ревізором. Така перевірка проводиться з ініціативи Ревізора, за рішенням Загальних зборів, наглядової ради, Правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків голосуючих акцій Компанії.

Повноваження та обов'язки внутрішнього аудитора: об'єктивна і незалежна оцінка з питань ефективності системи внутрішнього контролю, корпоративного управління, управління ризиками Товариства, проведення аудиту фінансової звітності Товариства, контроль за угодами, у здійсненні яких є зацікавленість, та значними угодами, перевірка наявності, стану, правильності оцінки активів, ефективності використання всіх видів ресурсів, дотримання розрахункової дисципліни, повноти і своєчасності внесення податкових платежів. Здійснення інших повноважень та обов'язків передбачених Положенням про службу внутрішнього аудиту Товариства.

Головний бухгалтер організовує та керує роботою бухгалтерії Товариства, визначає облікову політику Товариства, підписує фінансову звітність Товариства, виконує інші повноваження та обов'язки відповідно до посадової інструкції головного бухгалтера Товариства та чинного законодавства України.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту

На думку аудитора стан корпоративного управління: 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. За результатами розгляду інформації, наведеної в Звіті з корпоративного управління ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2019 рік аудиторами не виявлено фактів суттєвої невідповідності в частині розкриття інформації між Звітом про корпоративне управління Товариства та вимогами діючого законодавства. На нашу думку ПрАТ «КУА «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.

11) Інформація, передбачена Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг»

Інформація розкрита на на власній веб-сторінці: http://www.altera-finance.com/ukr/assets/

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифі-каційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
ПрАТ "Менеджер"	32711435	Мельникова,12, м. Київ, Шевченківський, 04050, Україна	459500	91,9	459500	0
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «Альтера Фінанс»	33744770	ПРОСПЕКТ ГОЛОСІЇВСЬКИЙ, будинок 70, офіс 406, м. Київ, Голосіївський, 03040	40500	8,1	40500	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
		Усього:	500000	100	500000	0

X. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5	6
1	акції іменні прості	500000	100,00	Акціонери Товариства мають право: - на участь в управлінні акціонерним Товариством; -на отримання дивідендів; - на отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості; - на отримання інформації про господарську діяльність акціонерногоТовариства. На вимогу акціонера Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства, протоколи зборів; - брати участь у Загальних Зборах Акціонерів і голосувати особисто або через своїх представників; - обирати та бути обраними до органів управління Товариства; - розпоряджатися акціями, що їм належать, у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом; Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Власнику простих акцій надається переважне право придбавати розміщувані Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством або за рішенням Загальних зборів Акціонерів. Акціонери Товариства зобов'язані: - додержуватися установчих документів Товариства, виконувати рішення Загальних зборів акціонерів та інших органів управління і контролю Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі, що пов'язані з майновою участю; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. У випадку порушення цієї умови Акціонери несуть відповідальність згідно з чинним законодавством, а також внутрішніми документами Товариства, які регулюють порядок відповідальності за розголошення або дії, що привели до розголошення комерційної таємниці та іншої інформації конфіденційного характеру; - сплатити вартість належних їм акцій у термін та згідно з порядком передбаченим установчими документами Товариства або договором купівлі- продажу; - всебічно сприяти Товариству в його діяльності; - виконувати інші обов'язки, якщо це передбачено чинним законодавством України.	Емітент не здійснював публічної пропозиції, акції не допускалися до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру.

Примітки: інформація відсутня

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.04.2007	139/1/07	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000010672	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	100,00	500000	50000000,00	100

Опис: Акції Товариства розміщуються шляхом приватного розміщення. На внутрішніх та зовнішніх ринках торгівля цінними паперами Товариства не здійснюється. Акції до лістингу на фондових біржах не включені, обертаються на неорганізованому ринку цінних паперів України. Додаткової емісії не здійснювалося. Дострокового погашення не відбувалося.

3. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом

Дата випуску	Вид цінних паперів	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Обсяг випуску (грн)	Обсяг розміщених цінних паперів на звітну дату (грн)	Умови обігу та погашення
1	2	3	4	5	6	7
30.11.2005	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA101800FD08	100000000,00	100000000,00	Умови обігу та погашення визначені в проспекті емісії інвестиційних сертифікатів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду "Сучасні інвестиційні технології" Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент", затвердженого Наглядовою радою Товариства 10.11.2014 р. (нова редакція)

Опис: Інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ "Сучасні інвестиційні технології" ПрАТ "Альтера Ессет Менеджмент" не торгуються на фондових ринках. Метою випуску є залучення грошових коштів інвесторів та забезпечення інвестиційних потреб інвесторів шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування. Розміщення цінних паперів здійснюється серед осіб, перелік яких зазначений в Проспекті емісії. Спосіб розміщення випуску - приватне розміщення. Дата закінчення розміщення інвестиційних сертифікатів: 21.10.2055 р.

1	2	3	4	5	6	7
01.07.2005	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA101800FC09	100000000,00	36135400,00	Умови обігу та погашення визначені в проспекті емісії інвестиційних сертифікатів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду "Інвестиційний Союз" Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менедмент", затвердженого Наглядовою радою Товариства 10.11.2014 р. (нова редакція)

Опис: Інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ "Інвестиційний Союз" ПрАТ "Альтера Ессет Менеджмент" не торгуються на фондовій біржі. Метою випуску є залучення грошових коштів інвесторів та забезпечення інвестиційних потреб інвесторів шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування. Розміщення цінних паперів здійснюється серед осіб, перелік яких зазначений в Проспекті емісії. Спосіб розміщення випуску - приватне розміщення. Дата закінчення розміщення інвестиційних сертифікатів: 18.05.2055 р. Протягом 2019 року викуп інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ "Інвестиційний Союз" ПрАТ "Альтера Ессет Менеджмент" не здійснювався.

1	2	3	4	5	6	7
12.04.2005	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA101800FB00	360000000,00	360000000,00	Умови обігу та погашення визначені в проспекті емісії інвестиційних сертифікатів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду "Кремінь-Інвест" Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент", затвердженого Наглядовою радою Товариства 10.11.2014 р. (нова редакція)
Опис: Інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ "Кремінь-Інвест" ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" включені до біржового реєстру. Метою випуску є залучення грошових коштів інвесторів та забезпечення інвестиційних потреб інвесторів шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування. Розміщення цінних паперів здійснюється серед осіб, перелік яких зазначений в Проспекті емісії. Спосіб розміщення випуску - приватне розміщення. Дата закінчення розміщення інвестиційних сертифікатів: 18.12.2019 р. У 2019 році прийнято рішення Наглядовою радою Товариства про подовження строку діяльності ЗНВПІФ "Кремінь-Інвест".						
28.07.2004	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA101800FA01	100000000,00	100000000,00	Умови обігу та погашення визначені в проспекті емісії інвестиційних сертифікатів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду "Альтера Перший" Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент", затвердженого Наглядовою радою Товариства 10.11.2014 р. (нова редакція)
Опис: Інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ "Альтера Перший" ПрАТ "Альтера Ессет Менеджмент" не торгуються на фондових біржах. Метою випуску є залучення грошових коштів інвесторів та забезпечення інвестиційних потреб інвесторів шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування. Розміщення цінних паперів здійснюється серед осіб, перелік яких зазначений в Проспекті емісії. Спосіб розміщення випуску - приватне розміщення. Дата закінчення розміщення інвестиційних сертифікатів: 15.06.2034 р.						

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення:	144	117	0	0	144	117
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	100	77	0	0	100	77
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	44	40	0	0	44	40
2.Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	144	117	0	0	144	117

Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами) визначається керівником Товариства самостійно з урахуванням економічної доцільності за кожним основним засобом та складає від 2-5 років. Первісна вартість основних засобів: 117 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів: 74,36 %. Ступінь використання основних засобів: 100%. Сума нарахованого зносу: 87 тис. грн. Суттєві зміни у вартості основних засобів не відбувалися. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: немає. Переоцінки основних засобів у звітному році не було. Амортизація основних засобів проводиться у відповідності до Податкового Кодексу України, що відповідає обраній обліковій політиці Товариства. Сума нарахованої амортизації основних засобів за 2019 рік становила 87 тис. грн.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	50176	50091
Статутний капітал (тис. грн)	50000	50000
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	50000	50000
Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства". Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 176 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 176 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 91 тис.грн.		
Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов‘язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов’язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі: за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов’язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	21	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	21	X	X

Опис: Товариство не має зобов'язань за кредитами банків, цінними паперами та фінансовими інвестиціями в корпоративні права. На дату подання звітності у емітента присутні зобов'язання у сумі 21 тис. грн. 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. та поточне зобов’язання у сумі 4 тис.грн.

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37024556
Місцезнаходження	вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5, м. Київ, Святошинський, 03179, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4352
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.03.2010
Міжміський код та телефон	0503845758
Факс	0503845758
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: аудиторські послуги.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	Нижній Вал, 17/8, м.Київ, Подільський, 04701, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	правила №2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	0445910400
Факс	0444825214
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Вид послуг, які надає особа: послуги депозитарію.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬТЕРА ФІНАНС"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30702104
Місцезнаходження	проспект Голосіївський, будинок 70, к.405, м. Київ, Голосіївський, 03040, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 286623
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	0442539482
Факс	0442539482
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис: Вид послуг, які надає особа: депозитарні послуги депозитарної установи	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ДУ "Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	Антоновича, 51, офіс 1206, м.Київ, КИЇВ, 03150, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	05.03.2019
Міжміський код та телефон	0442875670
Факс	0442875673
Вид діяльності	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку
Опис: Вид послуг, які надає особа: інформаційні послуги щодо оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку та подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР	

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2020.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	за ЄДРПОУ	32856284
Територія ГОЛОСІЇВСЬКИЙ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Управління фондами	за КВЕД	66.30

Середня кількість працівників 10

Адреса, телефон проспект Голосіївський, будинок 70, оф.403, Київ, Голосіївський, 03040, Україна, 0443907389

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ:
1	2	3	4	01.01.2015
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	5	5
первісна вартість	1001	14	14	14
накопичена амортизація	1002	9	9	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби	1010	24	30	21
первісна вартість	1011	144	117	117
знос	1012	120	87	96
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	*1016*	0	0	0
знос інвестиційної нерухомості	*1017*	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	*1021*	0	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	*1022*	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	26
інші фінансові інвестиції	1035	0	992	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	*1050*	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	*1060*	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	*1065*	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**29**	**1027**	**26**

1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3	3	1
Виробничі запаси	*1101*	3	3	1
Незавершене виробництво	*1102*	0	0	0
Готова продукція	*1103*	0	0	0
Товари	*1104*	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	*1115*	0	0	0
Векселі одержані	*1120*	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3819	2828	81
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	*1140*	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунк	*1145*	439	444	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	8	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	45583	45610	49992
Гроші та їх еквіваленти	1165	212	277	5
Готівка	*1166*	0	0	0
Рахунки в банках	*1167*	212	277	5
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	*1180*	0	0	0
у тому числі в: *резервах довгострокових зобов'язань*	*1181*	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	*1182*	0	0	0
резервах незароблених премій	*1183*	0	0	0
інших страхових резервах	*1184*	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	**1195**	**50064**	**49170**	**50084**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**50093**	**50197**	**50110**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50000	50000	50000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	*1411*	0	0	0
Накопичені курсові різниці	*1412*	0	0	0
Резервний капітал	1415	23	24	19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	68	152	13
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	*1435*	0	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**50091**	**50176**	**50032**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	*1505*	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	*1521*	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	*1526*	0	0	0
Страхові резерви	*1530*	0	0	0
у тому числі: *резерв довгострокових зобов'язань*	*1531*	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	*1532*	0	0	0
резерв незароблених премій	*1533*	0	0	0
інші страхові резерви	*1534*	0	0	0
Інвестиційні контракти	*1535*	0	0	0
Призовий фонд	*1540*	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	*1545*	0	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**0**	**0**	**0**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	*1605*	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2	4	21
розрахунками з бюджетом	1620	0	0	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0	9
розрахунками з оплати праці	1630	0	0	19
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	*1645*	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	*1650*	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	17	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	*1670*	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0	25
Усього за розділом III	**1695**	**2**	**21**	**78**

1	2	3	4	5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	***1800***	0	0	0
Баланс	**1900**	**50093**	**50197**	**50110**

Примітки: На думку зовнішнього аудитора, фінансова звітність складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України і прийнятій обліковій політиці та в усіх суттєвих аспектах достовірно відображає фактичний фінансово-господарський стан ПрАТ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" на 31.12.2019 року

Керівник Скоренко І..В.

Головний бухгалтер Фрикова Н.Ю.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2020.01.01
за ЄДРПОУ	32856284

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1597	1083
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	0	0
Премії підписані, валова сума	*2011*	0	0
Премії, передані у перестрахування	*2012*	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	(0)	(0)
Валовий: **прибуток**	2090	1597	1083
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1636)	(1469)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(0)	(2)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: **прибуток**	2190	0	0
збиток	2195	(39)	(388)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	5	5
Інші доходи	2240	5542	48601
Дохід від благодійної допомоги	*2241*	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(5404)	(48207)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: **прибуток**	2290	104	11
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20)	(8)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	**2350**	**84**	**3**
збиток	**2355**	**(0)**	**(0)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**84**	**3**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	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**	**1636**	**1471**

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	500000	500000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	500000	500000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,17	0,02
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: За підсумками 2019 року чистий прибуток Товариства дорівнює 84 тис. Грн.

Керівник Скоренко І.В.

Головний бухгалтер Фрикова Н.Ю.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2020.01.01
за ЄДРПОУ	32856284

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 рік

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	7105	5354
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
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	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
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 з 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	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(169)	(175)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(270)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**5463**	**3544**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(5398)	(3498)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(5398)**	**(3498)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**0**	**0**
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	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	277	212

Примітки: д/н

Керівник Скоренко І.В.

Головний бухгалтер Фрикова Н.Ю.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2020.01.01
за ЄДРПОУ	32856284

Звіт про власний капітал

за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**50000**	**0**	**0**	**23**	**68**	**0**	**0**	**50091**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**50000**	**0**	**0**	**23**	**68**	**0**	**0**	**50091**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**84**	**0**	**0**	**84**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	1	(1)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	1	0	0	1
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**1**	**84**	**0**	**0**	**85**
Залишок на кінець року	**4300**	**50000**	**0**	**0**	**24**	**152**	**0**	**0**	**50176**

Примітки: Величина власного капіталу ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам.

Керівник Скоренко І.В.

Головний бухгалтер Фрикова Н.Ю.

Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року (в тис. грн.)

1.Інформація про компанію з управління активами

Повна назва підприємства Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство)

Скорочена назва підприємстваПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Код за ЄДРПОУ32856284

МісцезнаходженняУкраїна, 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 діяльностіЗгідно 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 КУАЗНВПІФ «Альтера Перший» (ЄДРІСІ 233064)
ЗНВПІФ «Кремінь-Інвест» (ЄДРІСІ 233106)
ЗНВПІФ «Інвестиційний Союз» (ЄДРІСІ 233179)
ЗНВПІФ «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 «Кремінь» (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:31.12.201901.01.2018
%%
ПрАТ «Менеджер» (ЄДРПОУ 32711435)91,9091,90
ПрАТ «СК «Кремінь» (ЄДРПОУ 24559002)-8,10
ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс» (ЄДРПОУ 33744770) 8,10
Всього:100,0100,0

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 перевірять 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» В33СА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даної спільної 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. Достроково не застосовується.
-Концептуальні основи фінансової звітності.
Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим.
Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.
Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати

фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.
Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.
Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.
Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково 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 винесені 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 України. 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 операції, 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, основаною 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 визнані 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 спреду між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливу 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 взяте 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 припиняєтьсяі 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 збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
-очікуваним кредитним збиткам 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 Товариство 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 підтверджувану 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 саморегулівною 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 справедливу 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 справедливу 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 справедливу 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'юнктурі 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 справедливу 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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство здійснює сторнування, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язаніз 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 послідуюча 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 справедливу 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 періоду, 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 договора, 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.
Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.
Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.
3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
3.9.1. Забезпечення
Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або

конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.
Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуючи 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 визначені 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

а)вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б)визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження, щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння 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 дохідності 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 середньозважена 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 потужній 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 обов'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 вартістю1 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
20192018201920182019201820192018
Дата оцінки31.12.1931.12.1831.12.1931.12.1831.12.1931.12.1831.12.1931.12.18
Довгострокові інші фінансові інвестиції ----992-992-
Дебіторська заборгованість----2 8283 8192 8283 819
Поточні фінансові інвестиції6847--44 92645 57645 61045 583
Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливоївартості:
- 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 справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиланні на поточну справедливу 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 ієрархіїЗалишки станом на 31.12.2018Придбання
(продаж)Залишки станом на 31.12.2019 Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші довгострокові фінансові інвестиції-992992-
Дебіторська заборгованість3 819(991)2 828-
Поточні фінансові інвестиції45 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 вартістьСправедлива вартість
2019201820192018
12345
Інші фінансові інвестиції992-992-
Поточні фінансові інвестиції45 61045 58345 61045 583
Грошові кошти та їх еквіваленти277212277212
Торговельна поточна дебіторська заборгованість3 2724 2583 2724 258
Інша поточна дебіторська заборгованість8888
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості----
Торговельна поточна кредиторська заборгованість4242
Поточні забезпечення17-17-
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)20192018
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ1 131870
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ 387348
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ2930
Дохід від реалізації інших послуг50100
Дохід від повернення товарів-(265)
Всього доходи від реалізації1 5971 083

6.2. Інші фінансові доходи, інші доходи

(тис. грн.)
Види доходу20192018
Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій5 49848 552
Інші доходи від переоцінки фінансових інвестицій4449
Інші фінансові доходи % від залишку на поточному рахунку55
Всього:5 54748 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 витрат20192018
Інші операційні витрати: в т.ч. штрафи, пені, неустойки - сплачені-2
Всього:-2
6.4. Інші витрати

(тис.грн.)
Види інших витрат
(тис.грн.)
Види операційних витрат20192018
20192018
Інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій)5 35948 371
Зменшення корисності фінансових інвестицій (переоцінка)4548
Інші фінансові витрати від повернення поточних фінансових інвестицій-(212)
Всього витрат:5 40448 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 витрат20192018
Витрати на оплату праці персоналу866897
Відрахування на соціальні заходи207195
Аудиторські послуги4416
Суборенда приміщення267192
Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах1711
Членські внески в УАІБ3232
Витрати на зв'язок 1
Інформаційно-консультативні послуги7462
Інші послуги сторонніх організацій5021
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів1010
Інші корпоративні витрати (канцтовари, вода)2323
Послуги банків1410
Витрати на навчання персоналу14
Поточні забезпечення (Резерв невикорист відпусток)17
Всього адміністративних витрат1 6361 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)
Стаття20192018
Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування10411
Всього прибуток до оподаткування10411
Податкова ставка18%18%
Витрати (дохід) з податку на прибуток(20)(8)
Чистий фінансовий результат (прибуток)843

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 визнавалося 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 визнавалося 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/пГрупи фінансових інструментів31.12.201931.12.2018

1Інші фінансові інвестиції992-

1.1Фінансові інвестиції в акції ПРАТ «ФОРАМЕН» – ЄДРПОУ 38811343992-

Усього992-

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 інвестицій31 грудня 2019Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %31 грудня

2018Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %

Акції ПАТ «Алчевський металургійний комбінат»- ЄДРПОУ 054414470,00 грн.40 грн.

Акції ПрАТ «АК «Богдан Моторс» - ЄДРПОУ 0580859220 грн.20 грн.

Акції ПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 3568994244 479 тис.97,52%44 446 тис97,50%
Акції
ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» ЄДРПОУ 00210890 14 грн.14 грн.
Акції
ПАТ «Укртелеком» - ЄДРПОУ 21560766130 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 33792667173 тис. грн0,3793%-
Акції ПрАТ «СКМЗ» – ЄДРПОУ 05763642601 тис. грн1,3177%-
Інвестиційні сертифікати ЗНВ ПІФ «Кремінь-Інвест» - ЄДРІСІ 23310678 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 ПІФ «Кремінь-Інвест» не визначено.

Протягом 2019 року Товариство поповнило свій портфель цінних паперів: а саме акціями ПрАТ «СКМЗ», ПРАТ «ІФК» та інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ «Кремінь-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.)

Показники31 грудня 201931 грудня 2018
Грошові кошти та їх еквіваленти277212
Поточний рахунок в національній валюті277212
Всього277212

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.)

Показники31.12.201931.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги2 8283 819
Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами)--
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків 444439
Інша поточна дебіторська заборгованість88
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості)--
Дебіторська заборгованість:3 2804 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 201931 грудня 2018

Витратні матеріали (за історичною собівартістю)33

Всього запаси33

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/пСтатті31.12.201931.12.2018

1Зареєстрований капітал50 00050 000

2Капітал у дооцінках

3Додатковий капітал

4Резервний капітал2423

5Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)15268

6Неоплачений капітал

7Вилучений капітал

Всього власний капітал50 17650 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 отримано 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

31.12.201931.12.2018

Резерв відпусток170

Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском--

Всього170

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 2019року 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.)

31.12.201931.12.2018

Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги42

Розрахунки з бюджетом--

Інші поточні зобов'язання --

Всього кредиторська заборгованість42

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 винарогоди 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 ограни 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/пСтатус пов'язаної особиПов'язана особаІдентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи, або ідентифікаційний код фіз. особи
Юридичні особи
1Акціонер – 91,9 % частка від сплаченого Статутного капіталуПрАТ «Менеджер» ЄДРПОУ 32711435
32711435
2Підприємства, які прямо або
опосередковано перебувають
під контролемПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942
35689942
Фізичні особи – Управлінський персонал
1Управлінський персонал акціонера - Директор ПрАТ "Менеджер"Кваскова Марина Миколаївна3383208065
2Провідний управлінський персонал - Голова Правління ТовариствоСкоренко Ірина Вікторівна 2821700187
3Провідний управлінський персонал - Член Правління ТовариствоСеліванова Валентина Володимирівна
2805511501
4Провідний управлінський персонал - Член Правління ТовариствоКондратюк Олена Миколаївна 2794707361
5Провідний управлінський персонал -Голова Наглядової ради ТовариствоАндреєв Григорій Володимирович
2764107272
6Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТовариствоСкляр Інна Вадимівна 3208702006
7Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТовариствоСитнік 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.)

Керівництво20192018
заробітна платавиплати при звільненіінші виплатизаробітна платавиплати при звільненіінші виплати
Перший рівень156--140--
Другий рівень459--418--
Всього615--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 розвиненою 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 рокуДо 1
місяцяВід 1
місяця до 3 місяцівВід 3
місяців до 1 рокуВід 1 року до 5 роківБільше 5 роківВсього
1234567
Короткострокові позики банка———
Торговельна та інша кредиторська заборгованість4– -—4
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями———
Всього4–-—4
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 рокуДо 1
місяцяВід 1 місяця до 3 місяцівВід 3
місяців до 1 рокуВід 1 року до 5 роківБільше 5 роківВсього
Короткострокові позики банка———
Торговельна та інша кредиторська заборгованість2——2
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями———
Всього2——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:

ПоказникЗначення показникаНормативне
Значення
показника
на 31.12.2018 рокуна 31.12.2019 року
Розмір власних коштів4 490 249,435 141 286,90Не менше 3 500 000,00 грн.
Норматив достатності власних коштів16,238814,0023Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику32,405833,6027Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості1,00000,9996Не менше 0,5

Отже, станом на 31 грудня 2019 року капітал Товариства відповідає вимогам законодавства, ризики 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 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 201 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»І. В. Скоренко

Головний бухгалтер
ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент» Н. Ю. Фрикова

14 лютого 2020 року

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 – аудитори, 2 – суб'єкти аудиторської діяльності, 3 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес)	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	37024556
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4352
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	26.06.2018, 362/4
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2019-31.12.2019
8	Думка аудитора	із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
ні		
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	КУА-03/20; 01/23, 17.02.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	17.02.2020-28.02.2020
12	Дата аудиторського звіту	28.02.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	100000,00
14	Текст аудиторського звіту	

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 справедливу вартість іншого інструменту, який є практично такий самий. Ми не мали змогли 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 ризики, в тому числі ризики 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 рішення 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.

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 найменуванняПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Товариство)

Код за ЄДРПОУ32856284

Вид діяльності за КВЕД66.30 - 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 інвесторівРішення 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 яких перебувають в управлінні КУА–Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтера Перший» (ЄДРІСІ 233064);

–Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Кремінь-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 «Кремінь» (ЄДРПОУ 33403482);

–Непідприємницьке товариство «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд» (ЄДРПОУ 33612532).

Період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

МісцезнаходженняУкраїна, 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 регістрів 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 «Кремінь» (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'ятсот 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.

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності (приклад)

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 нарахованим зносом 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 звітного 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 ПІФ «Кремінь-Інвест», код ЄДРІСІ 233106).
Протягом 2019 року Товариство придбало цінні папери на загальну суму 852 тис. грн. емітентів ПрАТ «СКМЗ», ПрАТ «ІФК», ЗНВ ПІФ «Кремінь-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 торговцю 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 ти. 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 Рішення 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. № 14/02/3093від 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 рішення 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.
Ефективність системи внутрішнього контролю потребує постійного вдосконалення, беручи до уваги, виявлені в процесі аудиту питання, що викладено у розділі Основа для думки із застереженням.

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/пСтатус пов'язаної особиПов'язана особаІдентифікаційний код за ЄДРПОУ
юр. особи, або ідентифікаційний код фіз. особи
Юридичні особи
1Акціонер – 91,9 % частка від сплаченого Статутного капіталуПрАТ «Менеджер» ЄДРПОУ 32711435
32711435
2Підприємства, які прямо або
опосередковано перебувають
під контролемПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942
35689942
Фізичні особи – Управлінський персонал
1Управлінський персонал акціонера - Директор ПрАТ "Менеджер"Кваскова Марина Миколаївна3383208065
2Провідний управлінський персонал - Голова Правління ТовариствоСкоренко Ірина Вікторівна
2821700187
3Провідний управлінський персонал - Член Правління ТовариствоСеліванова Валентина Володимирівна
2805511501
4Провідний управлінський персонал - Член Правління ТовариствоКондратюк Олена Миколаївна
2794707361
5Провідний управлінський персонал -Голова Наглядової ради ТовариствоАндреєв Григорій Володимирович
2764107272
6Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТовариствоСкляр Інна Вадимівна
3208702006
7Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТовариствоСитнік 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 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 201 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 несплачених 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 ВПЕВНЕНОСТІ 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 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами 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 з корпоративного управління 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 раді (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 якостіНомер 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 АПУНезалежний 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
Місцезнаходження03179, 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
- дата закінчення проведення аудиту17.02.2020
28.02.2020
місце проведення аудиту03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9
кв. 5
розмір винагороди за договором100 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

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво Товариства, що здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента, стверджує про
те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках звітності, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
11.03.2019	12.03.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента