

Титульний аркуш

29.04.2021

(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 2020 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, 28.04.2021, 14 |
| 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 <http://www.altera-finance.com/ukr/assets/>
на власному веб-сайті
учасника фондового ринку

(URL-адреса сторінки)

29.04.2021

(дата)

Зміст

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

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	<input checked="" type="checkbox"/>
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	<input type="checkbox"/>
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.	<input type="checkbox"/>
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.	<input type="checkbox"/>
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	<input checked="" type="checkbox"/>
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:	<input type="checkbox"/>
1) інформація про випуски акцій емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про облігації емітента;	<input type="checkbox"/>
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	<input checked="" type="checkbox"/>
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	<input type="checkbox"/>
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	<input type="checkbox"/>
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	<input type="checkbox"/>
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).	<input type="checkbox"/>
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	<input type="checkbox"/>
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	<input checked="" type="checkbox"/>
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.	<input type="checkbox"/>
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.	<input type="checkbox"/>
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	<input type="checkbox"/>
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	<input type="checkbox"/>
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
3) інформація про зобов'язання емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	<input type="checkbox"/>
5) інформація про собівартість реалізованої продукції;	<input type="checkbox"/>
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.	<input checked="" type="checkbox"/>
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	<input type="checkbox"/>
26. Інформація про вчинення значних правочинів.	<input type="checkbox"/>
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	<input type="checkbox"/>
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	<input type="checkbox"/>
29. Річна фінансова звітність.	<input checked="" type="checkbox"/>
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	<input checked="" type="checkbox"/>
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	<input type="checkbox"/>
32. Твердження щодо річної інформації.	<input checked="" type="checkbox"/>

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. ☒
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) ☒
- Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серія АВ №617849, видана НКЦПФР від 06.04.2012, рішенням № 255. Строк дії ліцензії 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 емітентів, 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 санкції.
- Товариство не має осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акцій емітента.
- Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента відсутня.
- 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 зобов'язані 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 заповнюється, 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 заповнюється, оскільки обмеження акцій відсутні;
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 заповнюється, оскільки обмеження акцій відсутні.
23. "Інформація про виплату 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 заповнюється, оскільки 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 заповнюється, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів за звітний період не надається, тому що відсутня інформація
26. Інформація про вчинення значних правочинів не надається, тому що в звітному періоді відсутні.
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.
36. Протягом звітного періоду інформація про іпотечні цінні папери не виникала, тому така інформація не надається.
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 - відсутні
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів - відсутня.
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів - відсутня.
41. Основні відомості про ФОН - відсутня.
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН - відсутня.
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН - відсутня.
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН - відсутня.
45. Правила ФОН відсутні

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 та пенсійного 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	UA1933485100000000000026502705		
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СБЕРБАНК"		
5) МФО банку	320627		
6) IBAN	UA9632062700000000265060331328		

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

1) найменування ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МЕДІА МЕДІУМ"

2) організаційно-правова форма 234

3) ідентифікаційний код юридичної особи 35689942

4) місцезнаходження Україна, 03040, місто Київ, проспект Голосіївський, будинок 70

5) опис: Емітент володіє простими іменними акціями юридичної особи. Відсоток акцій, що належить емітенту становить 46,818% від статутного капіталу.

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В організаційній структурі Товариства за 2020 рік змін не відбувалося

Інформація про чисельність працівників

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу у 2020 році - 10 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 1323 тис.грн. Протягом 2020 року фонд оплати праці збільшився на 457 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.

На кінець звітного періоду в штаті Товариства нараховувалось 3 співробітника, що отримали сертифікати з управління активами у порядку, встановленому НКЦПФР (згідно ліцензійних умов, компанія з управління активами повинна мати не менше трьох сертифікованих фахівців).

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

Облікова політика ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" 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».

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 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. Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

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).

Основні положення облікової політики розкриті в Примітках до фінансової звітності Товариства.

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 фінансові послуги на ринку цінних паперів, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів. За звітний період емітент отримав дохід від наданих послуг - послуг з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) на 38,76 відсотків більше порівняно з попереднім роком. 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 2 216 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 31.12.2020р. 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. Товариство не здійснює виробничої діяльності, тому інформація про розширення виробництва, ринки збуту та основних клієнтів, канали збуту й методи продажу, джерела сировини, їх доступність та динаміку цін, про особливості стану розвитку галузі виробництва, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку, перспективні плани, кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, не надається.

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

Значні придбання або відчуження активів, які потребують згоди на вчинення у звітному році не здійснювались.

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. 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.

Інформація про основні засоби емітента

Основні засоби Товариства, що утримуються на правах власності складаються з: обладнання, ступінь зносу якого складає 78,86 %. 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 розвитку 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 2 610 тис. грн. Від виконання цих договорів Товариство очікує отримати прибуток у сумі 124 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 об'явленням 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 Товариство.

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 звітнього 2020 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 оціни інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента.

Товариство за останні три роки отримало дохід від реалізації послуг :

- 2018 рік - 1083 тис.грн.;
- 2019 рік - 1597 тис. грн.;
- 2020 рік - 2216 тис. грн.

Чистий прибуток (збиток) Товариства :

- 2018 рік прибуток 3 тис.грн.;
- 2019 рік прибуток 84 тис. грн.;
- 2020 рік прибуток 17 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 – Андреев Григорій Володимирович Член Наглядової ради – Скляр Інна Вадимівна Член Наглядової 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 народження	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	Скоренко Ірина Вікторівна	1977	вища	21	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 - 21 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	Кондратюк Олена Миколаївна	1976	вища	25	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) - 25 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	Селіванова Валентина Володимирівна	1976	вища	26	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 - 26 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	Андреев Григорій Володимирович	1975	вища	29	ПРАТ "ФБ "ІННЕКС", 23425110, керівник департаменту технічного обслуговування і інформаційних технологій	11.03.2019, 3 роки
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 -29 років. Протягом останніх п'яти років особа обіймала посаду: керівник департаменту технічного обслуговування і інформаційних технологій ПрАТ "ФБ "ІННЕКС", Голова Наглядової ради Товариства. Посадова особа є представником акціонера.							
8	Член Наглядової ради	Скляр Інна Вадимівна	1987	вища	10	ПрАТ "ФБ "ІННЕКС", 23425110, керівник Департаменту біржових операцій ПрАТ "Фондова біржа "ІННЕКС"	11.03.2019, 3 роки
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. Загальний стаж роботи 10 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	Ситнік Олег Артемович	1964	вища	38	ТОВ "Лік-Сан", 33524593, генеральний директор ТОВ "ЛІК-САН"	11.03.2019, 3 роки
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	Фрикова Надія Юхимівна	1969	вища	34	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 34 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	Тимчасово виконуючий обов'язки внутрішнього аудитора	Скляр Олена Вікторівна	1963	вища	31	ПрАТ "Фондова біржа "ІННЕКС", 23425110, Голова біржової ради ПрАТ "Фондова біржа "ІННЕКС"	10.11.2020, до 10.03.2021
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 відбулися на підставі рішення Наглядової ради Товариства (протокол № 23 від 06.11.2020 року). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи 31 років. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Голова Біржової ради ПрАТ "Фондова біржа "ІННЕКС", з 06.11.2020 р. по теперішній час Голова Біржової ради ПрАТ "Фондова біржа "ІННЕКС" (за сумнісництвом), тимчасово виконуючий обов'язки внутрішнього аудитора. 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	Орлова Людмила Андріївна	1960	середньо спеціальне	41	ПрАТ "Альтера Фінанс", 30702104, заступник головного бухгалтера ПрАТ "Альтера Фінанс"	11.03.2019, 5 років
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 41 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.							

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
тимчасово виконуючий обов'язки внутрішнього аудитора	Скляр Олена Вікторівна	49500	9,9	49500	0
Голова Правління	Скоренко Ірина Вікторівна	49500	9,9	49500	0
Член Правління	Селіванова Валентина Володимирівна	35300	7,06	35300	0
Головний бухгалтер	Фрикова Надія Юхимівна	28200	5,64	28200	0
Член Наглядової ради	Ситнік Олег Артемович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Скляр Інна Вадимівна	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6
Ревізор акціонерного товариства	Орлова Людмила Андріївна	0	0	0	0
Член Правління	Кондратюк Олена Миколаївна	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Андрєєв Григорій Володимирович	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)
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)
Скоренко Ірина Вікторівна			9,9
Скляр Олена Вікторівна			9,9
Келембет Ірина Ігорівна			9,9
Григоренко Олена Анатоліївна			9,9
Шуба Олексій Дмитрович			9,9
Федін Олег Михайлович			9,9
Назарчук Михайло Ігорович			9,9
Гарагуля Сергій Іванович			9,9
Селіванова Валентина Володимирівна			7,06
Фрикова Надія Юхимівна			5,64
Усього:			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Протягом 2020 року Товариство провадила свою діяльність в умовах світової пандемії, пов'язаної з поширенням коронавірусної інфекції COVID-19, що викликало розвиток соціальних і економічних процесів, які негативно вплинули та продовжують впливати як на світову економіку, так і на економіку України. Середовище для провадження фінансово – господарської діяльності загалом характеризується як нестабільне, що, крім наслідків пандемії, пов'язано також з політичною нестабільністю та продовженням конфлікту на сході України, суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежить від термінів завершення світової пандемії, ефективності заходів, що будуть вживатися урядом для покращення економічної ситуації, стабілізації політичної ситуації у країні. На теперішній час неможливо чітко визначити перспективи подальшого розвитку Товариства. Але Товариство вживає заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. У будь-якому разі Товариство планує у перспективі збільшувати обсяг активів в управлінні, у тому числі шляхом залучення для управління активами нових корпоративних фондів, забезпечувати отримання прибутку у результаті здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, якісно підвищувати рівень забезпечення та захисту інтересів інвесторів, провадити розміщення цінних паперів інститутів спільного інвестування, що перебувають в управлінні Товариства.

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 корпоративних 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 Товариство, 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 2020 році Товариство не уклало 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 11.01.2016р.), 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. 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.

Товариство не укладало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

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.

Товариство не укладало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

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 Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол № 1 від 11.03.2019 р. у новій редакції). Протягом 2020 р Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Альтера Ессет Менеджмент» в своїй діяльності неухильно дотримувалось принципів Кодексу корпоративного управління, який затверджено Загальними зборами акціонерів 11.03.2019 р., і не відхилялось від його вимог. Факти недотримання кодексу корпоративного управління відсутні. Текст Кодексу корпоративного управління доступний для загального ознайомлення на сайті компанії <http://www.altera-finance.com/ukr/assets/>

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

Товариство не застосовувало кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління.

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

Протягом звітного періоду Товариством не застосовувалась практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги.

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	27.03.2020	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Наглядова рада Товариства ініціювала проведення чергових річних Загальних зборів акціонерів на 27.03.2020 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 2019 рік.
3. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізора за 2019 рік.
4. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2019 рік.
5. Затвердження річного звіту Товариства.
6. Про затвердження порядку розподілу прибутку і збитків товариства за 2019 рік.
7. Про затвердження рішення Наглядової ради про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
8. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Особи, що подавали пропозиції до порядку денного - Андреев Г.В., Скоренко І.В.

Прийняті рішення:

З першого питання за пропозицією Скоренко І.В. прийнято рішення про обрання Філіна Сергія Олександровича - Головою Лічильної комісії, секретарем Зборів - Скоренко Ірину Вікторівну, головою загальних зборів – Андреева Григорія Володимировича.

З другого питання визнані результати господарської діяльності Товариства у 2019 році, затверджено Звіт Правління за 2019 рік.

З третього питання за пропозицією Орловой Л.А. затверджено Звіт Ревізора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 рік.

З четвертого питання затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2019 рік, оголошений Андреевим Г.В.

З п'ятого питання за пропозицією Фриковой Н.Ю. затверджено річний звіт Товариства за 2019 рік.

З шостого питання за пропозицією Андреева Г.В. прийнято рішення: в зв'язку з тим, що за результатами господарської діяльності в 2019 році Товариство був отриманий незначний прибуток, дивіденди акціонерам за результатами господарської діяльності в 2019 році не нараховувати, залишити прибуток як нерозподілений та направити його на поповнення обігових коштів.

З сьомого питання за пропозицією Андреева 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 «Міжнародний фінансовий аудит» (код ЄДРПОУ: 37024556) строком на чотири роки.

З восьмого питання за пропозицією Андреева Г.В., Скоренко І.В. прийнято рішення:

1. Попередньо не надавати згоду на вчинення Товариством значних правочинів. У випадку виникнення потреби для надання згоди на вчинення значних правочинів Товариством провести позачергові загальні збори.

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 не проведення:

Чергові загальні збори акціонерів у звітному періоді були проведені

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

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 2020 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	
Андреев Григорій Володимирович	X		Голова наглядової ради був запрошений та безпосередньо приймав участь у засіданнях виконавчого органу Товариства. Функціональні обов'язки Голова Наглядової ради виконує згідно Положення про Нагляду раду на безоплатній основі.
Скляр Інна Вадимівна	X		Член наглядової ради був запрошений та безпосередньо приймав участь у засіданнях виконавчого органу Товариства. Функціональні обов'язки Члена Наглядової ради виконуються згідно Положення про Нагляду раду на безоплатній основі.
Ситнік Олег Артемович	X		Член наглядової ради був запрошений та безпосередньо приймав участь у засіданнях виконавчого органу Товариства. Функціональні обов'язки Члена Наглядової ради виконуються згідно Положення про Нагляду раду на безоплатній основі.

Чи проведені засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: Протягом звітнього періоду Наглядовою Радою Товариства було проведено двадцять шість засідань. На засіданнях розглядалися та вирішувалися питання, віднесені до компетенції Наглядової ради Статутом Товариства, а саме:

- про оголошення конкурсу призначення Суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту

фінансової звітності КУА;
 -про призначення річних ЗЗА;
 -про затвердження тексту повідомлення про ЗЗА;
 -призначення Суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КУА;
 -затвердження суми винагороди Компанії з управління активами за управління ПФ,
 - затвердження змін до Проспектів емісії пайових інвестиційних фондів, управління активами якими здійснює Товариство;
 - затвердження звіту внутрішнього аудитора за 2019 рік та затвердження плану на рік;
 - про затвердження тексту і форми бюлетеня для голосування на ЗЗА;
 - затвердження річних звітів ПФ;
 - Затвердження рішення АТ Альтитуда про купівлю акцій ВУСО;
 - Затвердження Річна інформація про емітента за 2019 рік;
 - про поповнення резервного капіталу від прибутку 2019 року;
 - про зміну внутрішнього аудитора КУА 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 Правління та постійного моніторингу операційної діяльності Товариства. Наглядовою радою Товариства здійснюється постійний контроль за дотриманням Товариством чинного законодавства України. Протягом 2020 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

Дані відсутні

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності

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 звітнього періоду необхідні рішення було ухвалено Наглядовою радою, всі цілі, передбачені статутом Товариства було досягнуто. Роботу Наглядової ради в 2020 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 Лічильної 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 не переобиралися та не змінювались.		

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.

Член Правління - Селіванова Валентина
Володимирівна, Кондратюк Олена Миколаївна

Згідно норм чинного законодавства, Статуту та Положення про Правління

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

Протягом 2020 року відбулося 9 засідань Правління. Правління Товариства підзвітне Загальним зборам Акціонерів і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. На засіданнях Правління розглядалися та вирішувалися питання, віднесені до компетенції Правління, а саме:

- погодження договорів на обслуговування зберігачем активів КІФ;
- розробка проекту договору про управління активами КІФ;
- розробка договорів з компаніями обслуговуючими діяльність КІФ;
- розгляд та затвердження оцінки ризиків КУА тощо. Рішення та дії, які б шкодили інтересам акціонерів, Правлінням 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 2020 році Правління доклало максимальних зусиль для стабільної роботи Товариства. Роботу Правління 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). 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). Рішення про припинення повноважень прийнято Наглядовою радою ПрАТ

«КУА «Альтера Ессет Менеджмент» (далі - Товариство) від 06.11.2020 р., а саме, рішення про припинення повноважень посадової особи -Внутрішнього аудитора. Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі рішення Наглядової ради Товариства (Протокол № 23 від 06.11.2020 року) та Наказу Товариства № 7-к від 06.11.2020 року. Посадова особа Мисько Сергій Федорович, який займав посаду Внутрішній аудитор, припинив повноваження.

Обрання посадової особи виконано на підставі рішення Наглядової ради Товариства (протокол № 23 від 06.11.2020 року). Скляр Олена Вікторівна обрано на посаду Тимчасово виконуючого обов'язки Внутрішнього аудитора.

Протягом 2020 року Внутрішнім аудитором проведено плановий внутрішній аудит. За результатами складено звіт з рекомендаціями, які були впроваджені керівництвом компанії у відповідності з встановленими термінами.

Відповідальність за створення та функціонування системи управління ризиками несе Керівник Компанії. Структурні підрозділи Компанії, посадові особи та працівники Компанії у процесі управління ризиками несуть відповідальність в межах їх функціональних обов'язків відповідно до чинного законодавства. Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого Компанія виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Компанії та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Компанії.

Система управління ризиками в Компанії включає:

управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії;

управління ризиками інститутів спільного інвестування, що знаходяться в управлінні Компанії.

Основними цілями системи управління ризиками Компанії є:

1) забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;

2) забезпечення інтересів інвесторів (учасників) фондів, що знаходяться в управлінні Компанії;

3) забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;

4) забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фондів в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим нормативним документам фондів.

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	так	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): Внутрішні 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		

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, що входять до складу органів управління Компанії, а саме: Голова та члени Наглядової ради Компанії, Голова та члени Правління Компанії, Ревізор, Внутрішній аудитор, головний бухгалтер.

Посадові особи Товариства призначаються та звільняються у відповідності до статуту Товариства з врахуванням норм чинного законодавства. Голова та члени Правління Компанії, ревізор, члени наглядової ради обираються та звільнюються Загальними зборами Акціонерів. Голова наглядової ради обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради. Посадова особа служби внутрішнього аудиту (контролю) призначається за рішенням Наглядової ради. Головний бухгалтер обирається за рішенням Голови правління. 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 відкликаною 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 дострокове 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 Правління, затвердження умов договорів, які укладатимуться з членами Правління, встановлення їх винагороди, прийняття рішення про відсторонення голови або членів Правління від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови Правління, 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 Товариства 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 призначається за рішенням Наглядової ради і є підпорядкованою та підзвітною безпосередньо Наглядовій раді.

Головний бухгалтер призначається та звільняється з посади за наказом Голови Правління. 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)".

Згідно Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" приватні акціонерні товариства не розкривають інформацію про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення.

9) Повноваження посадових осіб емітента

Відповідно п.10 Статуту Товариства 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 Правління 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 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 Національній 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 бухгалтерської служби 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.

Аудитори перевірили інформацію зазначену в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва Товариства згідно пунктам 1-4 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
- пояснення Товариства, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини

таких відхилень;

- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Аудитори також перевірили інформацію відповідно пунктам 5-9 в розділі «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва Товариства зазначену згідно статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, щодо яких висловлюємо свою думку:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноваження посадових осіб Товариства.

На думку аудиторів 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 в Звіті про корпоративне управління Товариства.

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

Інформація розкрита 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	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «Альтера Фінанс»	33744770	ПРОСПЕКТ ГОЛОСІВСЬКИЙ, 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
Гарагуля Сергій Іванович	49500	9,9	49500	0
Григоренко Олена Анатоліївна	49500	9,9	49500	0
Келембет Ірина Ігорівна	49500	9,9	49500	0
Назарчук Михайло Ігорович	49500	9,9	49500	0
Скляр Олена Вікторівна	49500	9,9	49500	0
Федін Олег Михайлович	49500	9,9	49500	0
Шуба Олексій Дмитрович	49500	9,9	49500	0
Скоренко Ірина Вікторівна	49500	9,9	49500	0
Селіванова Валентина Володимирівна	35300	7,06	35300	0
Фрикова Надія Юхимівна	28200	5,64	28200	0
Усього:	500000	100	500000	0

1. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій

№ з/п	Дата отримання інформації від Центрального депозитарію цінних паперів або акціонера	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)	Розмір частки акціонера після зміни (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4	5	6
1	17.07.2020	фізична особа-Назарчук Михайло Ігорович	2403200658	0	55,14

Зміст інформації: На підставі реєстру власників іменних цінних паперів, отриманого 17.07.2020 року, станом на 16.07.2020 року, стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. Дата отримання інформації: 17.07.2020р. Фізична особа-Назарчук Михайло Ігорович набув пряме право володіння акціями емітента цінних паперів. Розмір частки власника акцій в загальній кількості голосуючих акцій до набуття права власності на такий пакет акцій: 0%. Розмір частки власника акцій в загальній кількості голосуючих акцій після набуття права власності на такий пакет акцій (підсумковий пакет голосуючих акцій): 55,14%. Відомості про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює(ють) розпорядження акціями відсутні. Дата, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто (за наявності) - невідома.

1	2	3	4	5	6
2	17.07.2020	фізична особа-Шуба Олексій Дмитрович	2567208457	0	36,76

Зміст інформації: На підставі реєстру власників іменних цінних паперів, отриманого 17.07.2020 року, станом на 16.07.2020 року, стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. Дата отримання інформації: 17.07.2020р. Фізична особа-Шуба Олексій Дмитрович набув пряме право володіння акціями емітента цінних паперів. Розмір частки власника акцій в загальній кількості голосуючих акцій до набуття права власності на такий пакет акцій: 0%. Розмір частки власника акцій в загальній кількості голосуючих акцій після набуття права власності на такий пакет акцій (підсумковий пакет голосуючих акцій): 36,76%. Відомості про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює(ють) розпорядження акціями відсутні. Дата, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто (за наявності) - невідома.

3	17.07.2020	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МЕНЕДЖЕР"	32711435	91,9	0
---	------------	--	----------	------	---

Зміст інформації: На підставі реєстру власників іменних цінних паперів, отриманого 17.07.2020 року, станом на 16.07.2020 року, стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. Дата отримання інформації: 17.07.2020 р. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МЕНЕДЖЕР"; Ідентифікаційний код юридичної особи -32711435 здійснив відчуження прямого права володіння пакетом акцій емітента. Розмір частки до зміни власника акцій в загальній кількості голосуючих акцій до набуття права власності на такий пакет акцій: 91,9%; Розмір частки після зміни власника акцій в загальній кількості голосуючих акцій після набуття права власності на такий пакет акцій (підсумковий пакет голосуючих акцій): 0%. Відомості про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює(ють) розпорядження акціями відсутні. Дата, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто (за наявності) - невідома.

Х. 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	<p>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 акціонерного Товариства. 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.</p> <p>Акціонери Товариства зобов'язані: - дотримуватися 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.</p>	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 ЗНВПФ "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 Менеджмент", затвердженого Наглядовою радою Товариства 10.11.2014 р. (нова редакція)

Опис: Інвестиційні сертифікати ЗНВПФ "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 2020 року викуп інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ "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 ЗНВПФ "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 ЗНВПФ "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 ЗНВПФ "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.

8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5
Скоренко Ірина Вікторівна	49500	9,9	49500	0
Скляр Олена Вікторівна	49500	9,9	49500	0
Селіванова Валентина Володимирівна	35300	7,06	35300	0
Фрикова Надія Юхимівна	28200	5,64	28200	0
Усього:	162500	32,5	162500	0

ХІІІ. 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:	117	123	0	0	117	123
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	77	80	0	0	77	80
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	40	43	0	0	40	43
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	117	123	0	0	117	123

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: 123 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів: 78,86 %. Ступінь використання основних засобів: 100%. Сума нарахованого зносу: 97 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 2020 рік становила 97 тис. грн.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	50193	50176
Статутний капітал (тис. грн)	50000	50000
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	50000	50000
<p>Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства".</p> <p>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 193 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 193 тис.грн.</p> <p>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 176 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 176 тис.грн.</p>		
<p>Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.</p>		

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:	X	0	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):				
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	115	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	115	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 115 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у Звіті про фінансовий стан склали 77 тис.грн. та поточне зобов'язання у сумі 38 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)		2021.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ 3 за ЄДРПОУ		32856284
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"		
Територія ГОЛОСІВСЬКИЙ за КОАТУУ		8036100000
Організаційно- Акціонерне товариство за КОПФГ		230
правова форма		
господарювання		
Вид економічної Управління фондами за КВЕД		66.30
діяльності		

Середня кількість працівників 10

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

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 31.12.2020 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	30	26	21
первісна вартість	1011	117	123	117
знос	1012	87	97	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	992	0	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	1027	31	26

1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3	14	1
<i>Виробничі запаси</i>	1101	3	14	1
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0	0
<i>Товари</i>	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2828	2568	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
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	444	441	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	3	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	45610	47008	49992
Гроші та їх еквіваленти	1165	277	243	5
<i>Готівка</i>	1166	0	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	277	243	5
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0	0
у тому числі в:	1181	0	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>				
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	49170	50277	50084
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	50197	50308	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	24	31	19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	152	162	13
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	50176	50193	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:	1531	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань				
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	4	38	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	17	77	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	21	115	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	50197	50308	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 31.12.2020 року

Керівник Скоренко І.В.

Головний бухгалтер Фрикова Н.Ю.

КОДИ
2021.01.01
32856284

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	2216	1597
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	0	0
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	2216	1597
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	0	0
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2317)	(1636)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(52)	(0)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(153)	(39)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4	5
Інші доходи	2240	2981	5542
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2790)	(5404)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	42	104
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25)	(20)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	17	84
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	17	84

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	23
Витрати на оплату праці	2505	1385	884
Відрахування на соціальні заходи	2510	293	192
Амортизація	2515	10	9
Інші операційні витрати	2520	662	528
Разом	2550	2369	1636

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	0,03	0,17
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: За підсумками 2020 року чистий прибуток Товариства дорівнює 17 тис. Грн.

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.

КОДИ
2021.01.01
32856284

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 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	2307	7105
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	33	7
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	5
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	876	347
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(617)	(553)
Праці	3105	(1087)	(781)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(295)	(206)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(283)	(189)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(25)	(20)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(258)	(169)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(2)
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	(874)	(270)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	64	5463
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	3066	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	(3164)	(5398)
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	(98)	(5398)
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	(34)	65
Залишок коштів на початок року	3405	277	212
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	243	277

Примітки: д/н

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021.01.01
32856284

Звіт про власний капітал
за 2020 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	24	152	0	0	50176
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
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	24	152	0	0	50176
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	17	0	0	17
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:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	7	(7)	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	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	7	10	0	0	17
Залишок на кінець року	4300	50000	0	0	31	162	0	0	50193

Примітки: Величина власного капіталу ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕСЕТ 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 2020 року

(в тис. грн.)

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про компанію з управління активами

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

Скорочена назва підприємства ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Код за ЄДРПОУ 32856284

Місцезнаходження Україна, 030040, м. Київ, проспект Голосіївський 70, офіс 403
Відомості про державну реєстрацію Державну реєстрацію юридичної особи проведено
19.02.2004, відповідно до чинного законодавства України

Номер запису: 1 074 120 0000 000188

Організаційно-правова форма ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Види діяльності за КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного
забезпечення;

Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на
фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з
управління активами) Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 255
від 26.03.2012 року

Офіційна основна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство www.altera-finance.com/ukr/assets/

E-mail: kua@altera-finance.com

Тел./факс (044) 390-73-89

Предмет діяльності Згідно Статуту:

- створення інститутів спільного інвестування;
- управління активами інституційних інвесторів;
- випуск та розміщення інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду;
- розміщення та викуп цінних паперів інститутів спільного інвестування, що перебувають в
управлінні компанії з управління активами;
- надання консалтингових послуг з питань інвестиційної діяльності та управління активами;
- надання позик за рахунок активів венчурних інвестиційних фондів, що перебувають в
управлінні Товариства;
- участь в управлінні діяльністю емітентів, корпоративні права яких, входять до складу активів,
якими управляє Товариство, у випадках, що передбачені чинним законодавством України;
- діяльність з управління активами недержавних пенсійних фондів;
- діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУАЗНВПФ «Альтера
Перший» (ЄДРІСІ 233064)

ЗНВПФ «Креміль-Інвест» (ЄДРІСІ 233106)

ЗНВПФ «Інвестиційний Союз» (ЄДРІСІ 233179)

ЗНВПФ «Сучасні інвестиційні технології» (ЄДРІСІ 233239)

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

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

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

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

АТ «ЗНВКІФ «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 2020 р. - 13 осіб; на 31 грудня 2019 р. складала 11 осіб.

1.3. Відомості про акціонерів Товариства

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

Акціонерами товариства: 31.12.2020 31.12.2019

%%

ПрАТ «Менеджер» (ЄДРПОУ 32711435) - 91,90

ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс» (ЄДРПОУ 33744770) 8,108,10

Гарагуля Сергій Іванович 22335146389,90-

Назарчук Михайло Ігорович 24032006589,90-

Скляр Олена Вікторівна 23233006439,90-

Федін Олег Михайлович 26237123359,90-

Шуба Олексій Дмитрович 25672084579,90-

Григоренко Олена Анатоліївна 25013107439,90-

Келембет Ірина Ігорівна 32198025659,90-

Скоренко Ірина Вікторівна 28217001879,90-

Фрикова Надія Юхимівна 25351118875,64-

Селіванова Валентина Володимирівна 28055115017,06-

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 2020 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 2020 року. Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При формуванні фінансової звітності за 2020 рік 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.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО на 01 січня 2020 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 2020 року:

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. 1 січня 2022 року Дозволено Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались Правки не мали впливу

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. 1 січня 2022 року Дозволено Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались Правки не мали впливу

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. 1 січня 2022 року Дозволено Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались Правки не мали впливу

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. 1 січня 2022 року Дозволено Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались Правки не мали впливу

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
 - класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
 - роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
 - роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 01 січня 2023 року Дозволено Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались Правки не мали впливу
- МСФЗ 17 Страхові контракти - Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

- Визнання і розподіл аквізичійних грошових потоків

- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки

- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору1 січня 2023 рокуДозволеноПоправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувалисьПравки не мали впливу

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

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

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

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 2020 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Головою Правління Товариства – 14 лютого 2021 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 2020 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 підходів керівництва Товариства, зокрема на підставі запланованих угод між учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій 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 2020 році розглянуто у Примітці 3.7 та 6.21.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

зобов'язань більше 12 місяців).

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Оцінка фінансових інструментів:

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

Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість винагороди, наданої або отриманої). Визначаючи, чи дорівнює справедлива вартість при первісному визнанні ціні операції, Товариство має брати до уваги чинники, характерні для цієї операції та для активу чи зобов'язання.

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

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

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

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

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

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

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом,

який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним 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 підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. У випадку фінансового активу, що є кредитно–знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно–знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь–яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої,

Товариство визначає 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'юктурі фондового ринку.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити 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'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

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

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

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

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

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

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

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

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

Товариство як «Орендар» не застосовувати вимоги МСФЗ до:

а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Якщо оренда не передає право власності, то Товариство нараховує амортизацію активу з права користування за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Товариство застосовує МСБО 36.

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

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

Товариство планує скористатися виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди

активів низької вартості, стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат.

Товариство орендує у ПрАТ «Інформаційно-фінансовий консалтинг» не житлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно договору суборенди № КУА - 12/19 від 12.02.19 року Термін дії договору закінчується 31.12.2020 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 передувє першому застосуванню, складає 312 тис. грн., тому Керівництво Товариства вважає, що «Зобов'язання щодо оренди» та «Актив на право використання» в розмірі 312 тис. грн. не має суттєвого впливу на звітність Товариства. Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

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

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

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
 - д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

Визнання фінансового результату проводиться щомісячно.

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

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

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Операції з іноземною валютою протягом 2020 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 оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики».

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

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

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

Суму транспортно – заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні.

Транспортно – заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

У зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, ми звертаємо увагу на існування невизначеності, щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження, щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках,

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

Протягом звітного 2019 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

На ставку дисконту впливає період приведення. Чим пізніше надійдуть кошти, тим вищий

дисконт застосовується до них. Чим нижчий рівень ризику, тим нижча ставка дисконту і навпаки. Слід враховувати і такий фактор, як відсоткові ставки на ринку. За їх зростання зростають і дисконтні ставки.

Якщо ставка обумовлена договором відрізняється від ставки НБУ, то ставка вважається ринковою. Якщо ринкова ставка дорівнює договірній, то Товариство не здійснює дисконтування, з метою уникнення штучного завищення 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 2020 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 10,4% 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 2020 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 14,1 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

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

1. Грошові кошти:

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

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

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:

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

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

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

3. Дебіторська заборгованість:

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

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

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

4. Поточні зобов'язання:

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

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

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

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

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

відсутній.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості
(в тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою 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

20202019202020192020201920202019

Дата оцінки31.12.2031.12.1931.12.2031.12.1931.12.2031.12.1931.12.2031.12.19

Довгострокові інші фінансові інвестиції -----992-992

Дебіторська заборгованість---2 5682 8282 5682 828

Поточні фінансові інвестиції691684--46 31744 92647 00845 610

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

- рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати. Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку.

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

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

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

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

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

Протягом 2020 та 2019 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 31.12.2019 Придбання
(продаж) Залишки станом на 31.12.2020 Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші довгострокові фінансові інвестиції 992(992)-- перекласифікація активу
Дебіторська заборгованість
2 828 516 5
(5373)
(52)
2 568 «Інші витрати»
-5 165 – реалізація ЦП та послуг;
-(5 373) – оплата по операціях за реалізацію ЦП та послуг;
-(52) - від створеного резерву ризиків

Поточні фінансові інвестиції 44 926 417 8

(2 787) 46 317 «Інші витрати»

4 157 - покупка ЦП;

-21 - уцінка ЦП;

«Інші доходи»

-2 766 - продаж ЦП;

-21 - дооцінка ЦП

Протягом 2020 року також відбувалась переоцінка цінних паперів 1 рівня ієрархії: дооцінювались на суму 11 тис. грн. та уцінювались на суму 3 тис. грн.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тис. грн.)

Балансова вартість Справедлива вартість

2020 2019 2020 2019

12 345

Інші фінансові інвестиції -992-992

Поточні фінансові інвестиції 47 008 45 610 47 008 45 610

Грошові кошти та їх еквіваленти 243 277 243 277

Торговельна поточна дебіторська заборгованість 3 009

3 272 3 009 3 272

Інша поточна дебіторська заборгованість 3838

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості 52-52-

Торговельна поточна кредиторська заборгованість 384384

Поточні забезпечення 771 777 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) 2020 2019

Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ 1 850 131

Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ 334387

Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ 3229

Дохід від реалізації інших послуг -50

Дохід від повернення товарів --

Всього доходів від реалізації: 2 216 159 7

6.2. Інші фінансові доходи, інші доходи

(тис. грн.)

Види доходу 2020 2019

Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій 2 949 549

Інші доходи від переоцінки фінансових інвестицій 3244

Інші фінансові доходи % від залишку на поточному рахунку 45

Всього: 2 985 547

Інші доходи Товариства за 2020 рік склали 2 985 тис. грн. Дані доходи отримані за рахунок відсотків нарахованих на залишок коштів на поточному рахунку, переоцінки та реалізації цінних паперів вітчизняних емітентів.

6.3 Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат

(тис.грн.)

Види операційних витрат 2020 2019

Інші операційні витрати: в т.ч. штрафи, пені, неустойки - сплачені--

Резерв очікуваних кредитних збитків 52-

Всього: 52-

До складу інших операційних витрат віднесено створення резерву очікуваних кредитних збитків у розмірі 52 тис. грн.

6.4. Інші витрати

(тис.грн.)

Види інших витрат 2020 2019

Інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій) 2 766 539

Зменшення корисності фінансових інвестицій 2445

Інші фінансові витрати від повернення поточних фінансових інвестицій--

Всього витрат: 2 790 540

Інші витрати Товариства за 2020 рік склали 2 790 тис. грн. Дані витрати - це собівартість реалізованих цінних паперів українських емітентів, та від'ємний результат від переоцінки цінних паперів.

6.5. Адміністративні витрати

(тис.грн.)

Елементи витрат 2020 2019

Витрати на оплату праці персоналу 1 316 866

Відрахування на соціальні заходи 293 207

Аудиторські послуги 18 044

Суборенда приміщення 312 267

Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах 15 17

Членські внески в УАІБ 4032

Витрати на зв'язок 21

Інформаційно-консультативні послуги 32 74

Інші послуги сторонніх організацій 50

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів 10 10

Інші корпоративні витрати (канцтовари, вода) 19 23

Послуги банків 18 14

Витрати на навчання персоналу 314

Поточні забезпечення (Резерв невикорист відпусток) 7717

Всього адміністративних витрат 2 3171 636

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 40 млн. грн, об'єкт оподаткування визначає без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн)

Стаття 20202019

Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування 42104

Всього прибуток до оподаткування 42104

Податкова ставка 18% 18%

Витрати (дохід) з податку на прибуток (25)(20)

Чистий фінансовий результат (прибуток) 1784

Станом на 31 грудня 2020 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

За результатами діяльності в 2020 році, згідно Податкового кодексу України від 01 січня 2015 року, Товариство отримало річний дохід в обсязі, що не перевищив 20 мільйонів гривень, та за власним рішенням відмовилось від обліку податкових різниць. Але при формуванні Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, в інформаційному порядку формує та подає додаток РІ до Декларації, в зв'язку з виникаючою різницею між бухгалтерськими та податковими даними податку на прибуток.

6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.8. Основні засоби

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання по основним засобам. За 2020 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 2020 року Товариство обліковано придбані у попередні роки основні засоби, а саме офісне обладнання (комп'ютери, меблі) на загальну суму 123 тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року складає 97 тис.грн.

6.9. Нематеріальні активи

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2020 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 2020 рік Товариство не переглядало (не змінювало) термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 року складає 9 тис. грн.

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

Довгострокові фінансові інвестиції

Склад довгострокових фінансових інвестицій (тис. грн.)

№ з/п Групи фінансових інструментів 31.12.2020 31.12.2019

Інші фінансові інвестиції - 992

1.1 Фінансові інвестиції в акції ПРАТ «ФОРАМЕН» – ЄДРПОУ 38811343-992

Всього: - 992

В 2019 році Товариство здійснило інвестиції в додаткову емісію простих іменних акцій ПРАТ «Форамен» на суму 992 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. звіт про результати розміщення емісії цінних паперів ПРАТ «Форамен» перебував у процесі реєстрації в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. В 2020 році звіт про результати розміщення емісії цінні папери ПРАТ «Форамен» був зареєстровано. Товариством було прийнято рішення про переведення даних інвестицій з розряду довгострокових фінансових інвестицій в поточні, в сумі 992 тис. грн. Фінансові активи відносяться до третього рівня ієрархії справедливої вартості, тому з огляду на обачність та діяльність в інтересах власників при визначенні справедливої вартості, Керівництво Товариство вважає, що в даному випадку найкращою оцінкою є собівартість.

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

Склад поточних фінансових інвестицій 31 грудня 2020 Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %
31 грудня 2019 Частка, в поточних фінансових інвестиціях, %

Акції ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» - ЄДРПОУ 054414470,00 грн.-0,00 грн.-

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

Акції ПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 3568994244 262 тис.94,16% 44 479 тис.97,52%

Акції

ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» ЄДРПОУ 002108900,00 грн.-14 грн.-

Акції

ПАТ «Укртелеком» - ЄДРПОУ 21560766130 грн.-130 грн.-

Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» - ЄДРПОУ 229270452 740 грн.-5 500. грн.0,0132%

Акції ПРАТ «Укргазотрейд» - ЄДРПОУ 33717616595 тис.грн.1,27% 273 тис. грн.0,5986%

ПРАТ «ІФК» - ЄДРПОУ 33792667468 тис.грн.0,99% 173 тис. грн.0,3793%

Акції ПРАТ «СКМЗ» – ЄДРПОУ 05763642601 тис.грн.1,28% 601 тис. грн.1,3177%

ПРАТ «Форамен» - ЄДРПОУ 38811343 992 тис.грн.2,11% --

Інвестиційні сертифікати ЗНВ ПФ «Кремінь-Інвест» - ЄДРІСІ 23310688 тис.грн.0,19% 78 тис. грн.0,171%

Всього: 47 008

тис.грн.100% 45 610

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 31.12.2020 р. по акціям: ПРАТ «АК «Богдан Моторс», ПАТ «Укртелеком», ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО», ПРАТ «СКМЗ» знаходяться в біржовому реєстр, але біржовий курс по ним не визначено.

Протягом 2020 року Товариство шляхом переведення з довгострокових фінансових інвестицій, поповнило портфель поточних фінансових інвестицій цінних паперів: а саме акціями ПРАТ «Форамен» в кількості 9 923 шт. на суму 992 тис. грн.

Протягом 2020 року, згідно біржового курсу, проводилась дооцінка та уцінка акцій ПАТ «Центренерго» в зв'язку з чим їх вартість зменшилась до 2,7 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року Товариством було прийнято рішення про уцінку акцій ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» ЄДРПОУ 00210890 на суму 14 грн. у зв'язку з оприлюдненням інформації щодо справи про банкрутство, ухвали, відповідно до МСФЗ 9. Станом на 31.12.2020 р. поточні фінансові інвестиції оцінено за справедливою вартістю.

6.12. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показники 31 грудня 2020 31 грудня 2019
Грошові кошти та їх еквіваленти 243 277

Поточний рахунок в національній валюті 243 277
Всього: 243 277

Станом на 31.12.2020 р. на поточних рахунках Товариства в банках за номінальною вартістю обліковуються грошові кошти на суму 243 тис. грн.

Поточні рахунки відкрито Товариством у банку: АТ «ПУМБ» - 206 тис. грн., АТ «Сбербанк» - 58 тис. грн. в АТ КБ «ГЛОБУС» - 1 тис. грн. та КБ ТОВ «Місто Банк».

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2020 років банківських депозитів та операцій з іноземною валютою не було.

6.13. Дебіторська заборгованість

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

(тис.грн.)

Показники 31.12.2020 31.12.2019

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 2 620 2 828

Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами) --

Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків 441 444

Інша поточна дебіторська заборгованість 38

Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості) (52) -

Дебіторська заборгованість: 3 012

3 280

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

Товариством було сформовано резерв на короткострокову дебіторську заборгованість від очікуваних кредитних збитків та кредитного ризику на 30.11.2020 року в сумі 94 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 52 тис. грн.

Дані рядка 1155 графи 3 форми 1 «Баланс» відображено з урахуванням сформованого резерву.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює: 31.12.2020 31.12.2019

12-місячним очікуваним кредитним збиткам, за дебіторською заборгованістю

52

-Створення резерву з поточної дебіторської заборгованості

Разом: 52-

Станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 року Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

6.14. Запаси

(тис.грн.)

31 грудня 2020 31 грудня 2019

Витратні матеріали (за історичною собівартістю) 143

Всього запасів: 143

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у Товариства знецінення запасів не відбувалося.

6.15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020р. та на 31 грудня 2019 р. зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 50 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

(тис.грн.)

№ з/пСтатті31.12.202031.12.2019

1Зареєстрований капітал50 00050 000

2Капітал у дооцінках--

3Додатковий капітал--

4Резервний капітал3124

5Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)162152

6Неоплачений капітал--

7Вилучений капітал--

Всього власний капітал:50 19350 176

Статутний капітал визначено акціонерами Товариства у сумі 50 000 тис. грн., зареєстрований та сплачений у повному обсязі грошовими коштами. Згідно реєстру акціонерів станом на 31.12.2020 року відбулися зміни у складі акціонерів та в 2019 році. (В 2018 р.– змін у складі акціонерів не було.)

6.16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток Товариства на суму 162 тис.грн. станом на 31 грудня 2020 року у складі власного капіталу, відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2004 – 2020 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариством за звітний період отримано прибуток в розмірі 10 тис.грн.

Річні загальні збори акціонерів за 2020 рік оголошені на 01.03.2021 року, тому рішення щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів) та рішення щодо цього не здійснювалося.

6.17. Резервний капітал

В 2020 році було затверджено рішення Наглядової ради Товариства (протокол №20/1 від 01 жовтня 2020 року) щодо відрахування до резервного фонду Товариства в розмірі 8 % річного чистого прибутку Компанії за 2019 рік в розмірі 7 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року резервний капітал збільшився і становить 31 тис. грн.

6.18. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

6. 19. Короткострокові забезпечення

31.12.202031.12.2019

Резерв відпусток7717

Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском--

Всього:7717

Короткострокові забезпечення складаються з поточних забезпечень, а саме з нарахованої суми резерву та податків з невикористаної основної та додаткової відпустки працівників. Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у Звіті про фінансовий стан склали 77 тис.грн.

Товариство не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

6.20. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

6.21. Оренда

Операції, по яких Товариство виступає орендарем

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, за адресою Україна, 03040 Київ, Голосіївський район, проспект Голосіївський, будинок 70, офіс 403, згідно договору суборенди № КУА – 48/19 від 31.12.2019 строком до 31.12.2020 р. Вартість суборенди в місяць складає 26 000,00 грн.

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

Станом на 31.12.2020 року заборгованість за операціями з оперативної суборенди складає 26 тис.

грн. та є поточною.

Товариство, як «Орендар», вибирає не застосовувати вимоги МСФЗ 16 до договору суборенди майна, в зв'язку з тим, що сума орендованого майна є не суттєвою. (Договір є короткостроковим)

6.22. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

31.12.202031.12.2019

Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги384

Розрахунки з бюджетом--

Інші поточні зобов'язання --

Всього кредиторська заборгованість:384

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Товаристві станом на 31 грудня 2020 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 38 тис. грн., у тому числі:

– поточна кредиторська заборгованість, несплачена на дату балансу за: послуги з комісійної винагороди торгівлю цінами паперами, в сумі 1 тис. грн.; послуги з суборенди в сумі 26 тис. грн; за питну воду в сумі 1 тис. грн; заборгованість УАІБ в сумі 10 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 2020 року у Товариства відсутні.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

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

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

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

1Підприємства, які прямо або

опосередковано перебувають

під контролемПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942

35689942

Фізичні особи – Управлінський персонал

2Провідний управлінський персонал - Голова Правління ТоваристваСкоренко Ірина Вікторівна
2821700187

3Провідний управлінський персонал - Член Правління ТоваристваСеліванова Валентина
Володимирівна

2805511501

4Провідний управлінський персонал - Член Правління ТоваристваКондратюк Олена Миколаївна
2794707361

5Провідний управлінський персонал -Голова Наглядової ради ТоваристваАндреев Григорій
Володимирович

2764107272

6Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТоваристваСкляр Інна Вадимівна
3208702006

7Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТоваристваСитнік Олег Артемович
2347100752

Протягом 2020 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами юридичними особами.

В 2020 та 2019 роках 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.

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.)

Керівництво20202019

заробітна платавиплати при звільненіінші виплатизаробітна платавиплати при звільненіінші виплати

Перший рівень202--156--

Другий рівень1 08932-459--

Всього1 08932-615--

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та

водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього веденню бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

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

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

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

Товариство має поточну дебіторську заборгованість з ТОВ «ІГ «Альтера Фінанс» та ПрАТ «ФОРАМЕН». Строк погашення якої настане в 2021 році, в сумі 2 350 тис. грн. На підставі прорахованих сценаріїв та аналізу дебіторів, Товариство оцінило даних дебіторів як надійні партнери, кредитний ризик яких не зазнав на звітну дату значного зростання. Але беручи до уваги спалах з початку 2020 року коронавірусу COVID-19, який розповсюдився по всьому світу, вплинувши на економіку та фінансові ринки, внаслідок невизначеності і тривалості подій, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. Тому на вимогу МСФЗ 9 Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 52 тис. грн. для короткострокової дебіторської заборгованості. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів, Товариством визначений як низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цього активу.

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.

Дотримання таких обмежень регулярно перевіряється.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Кредитний ризик 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.

Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції українських емітентів. 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.

Товариство пом'ящило ціновий ризик, використовуючи диверсифікацію активів. Протягом 2020 року Товариство не інвестувало у фінансові інструменти, яким притаманний такий ризик, а саме в цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, тому у фінансовій звітності ризик процентної ставки не розглядався.

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

Протягом 2020 року 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.

Протягом 2020 року в активах Товариства відсутні фінансові інструменти з фіксованим доходом,

тому не проводилась оцінка 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.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року До 1

місяця Від 1

місяця до 3 місяців Від 3

місяців до 1 року Від 1 року до 5 років Більше 5 років Всього

1234567

Короткострокові позики банку ———

Торговельна та інша кредиторська заборгованість 38 ——— 38

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями ———

Всього 38 ——— 38

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року До 1

місяця Від 1 місяця до 3 місяців Від 3

місяців до 1 року Від 1 року до 5 років Більше 5 років Всього

Короткострокові позики банку ———

Торговельна та інша кредиторська заборгованість 4 ——— 4

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями ———

Всього 4 ——— 4

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. 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 50 193 тис. грн.:

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

- Резервний капітал 31 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 162 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 2020 року статутний капітал Товариства складає 50 000 тис.грн. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня. У складі учасників Товариства (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 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 року зведено в таблиці:

Показник	Значення показника	Нормативне значення показника
----------	--------------------	-------------------------------

на 31.12.2019 року	на 31.12.2020 року	
--------------------	--------------------	--

Розмір власних коштів	5 141 286,903 772 579,11	Не менше 3 500 000,00 грн.
-----------------------	--------------------------	----------------------------

Норматив достатності власних коштів	14,00239,2231	Не менше 1
-------------------------------------	---------------	------------

Коефіцієнт покриття операційного ризику	33,602720,2546	Не менше 1
---	----------------	------------

Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99960,9977	Не менше 0,5
---------------------------------	--------------	--------------

Отже, станом на 31 грудня 2020 року капітал Товариства відповідає вимогам законодавства, ризику дуже низькі.

7.5. Операційні сегменти

Протягом 2020 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

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2020 фінансового року за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 66 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на яких затвердили затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2020 фінансового року за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 38 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2020 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 9 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2020 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 10 тис. грн. (Протокол №1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «АЛЬТИТУДА», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороди КУА за підсумками 2020 фінансового року за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 67 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової Ради ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2020 року та остаточний перерахунок винагороди КУА за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 28 тис. грн. (Протокол №1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Товариства).

Товариство прийняло рішення не включати в склад витрат ІСІ та доходів КУА за 2020 рік остаточний перерахунок винагороди за управління активами ІСІ, в зв'язку з порушенням структури вартості чистих активів ІСІ.

За фінансовий період 2020 року, станом на дату подання звітності 31.12.2020 року не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2020 рік.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

№ з/п Перелік подій, що могли відбутися після звітної дати Відомості про наявність події після 31.12.2020

1 Визнання дебіторів Товариства банкрутом відсутні

2 Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату відсутні

3 Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Товариства відсутні

4 Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха або відчуження урядом відсутні

5 Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати відсутні

6 Чи планує Товариство продовжувати роботу на безперервній основі так

7 Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування відсутні

8 Інші важливі події відсутні

Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у проміжній фінансовій звітності, та примітках до неї. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Голова Правління

ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» І. В. Скоренко

Головний бухгалтер

ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент»

Н. Ю. Фрикова

14 лютого 2021 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	01.01.2020-31.12.2020
8	Думка аудитора	із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
	так	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	01/99, 30.11.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	30.11.2020-26.02.2021
12	Дата аудиторського звіту	26.02.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	166320,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2020 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власникам та Наглядовій раді ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», Товариство) яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року, включаючи виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

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 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2020 р. Товариство відобразило «Поточні фінансові інвестиції» по рядку 1160 Балансу Товариства (Звіту про фінансовий стан) в сумі 47 008 тис. Грн. (93,4% 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 46 317 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 змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості цих акцій, оскільки мали обмежений доступ до фінансової інформації щодо ринкових операцій з цими фінансовими активами. 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 2020 рік. 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 прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного існування, активи яких перебувають в управлінні ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами.

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо передбачити. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Фінансова звітність Товариства за 2020 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Тому фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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 2020 року Товариство обліковує поточні фінансові інвестиції в сумі 47 008 тис. Грн. та дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 2 568 тис. Грн. (або 98,5% загальної вартості активів).

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Поточні фінансові інвестиції» та «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 класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості.

Товариством 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.

Для визначення справедливої вартості фінансових активів процедури включали оцінку судження керівництва: оцінки фінансових інвестицій (представлені у вигляді акцій українських емітентів, інвестиційні сертифікати ІСІ), 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. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Кредитний ризик 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.

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, інвестиційні сертифікати ІСІ, 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 торгівлі цінними паперами ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» (код ЄДРПОУ 05441447), ПАТ «Стаханівський вагонобудівний 3-д» (код ЄДРПОУ 00210890) (оприлюднено інформацію щодо справи про банкрутство, ухвали), також порушено справу про банкрутство ПАТ «Алчевський металургійний комбінат». Враховуючи нормативні вимоги НКЦПФР, Товариством такі фінансові інвестиції уцінені до нульової вартості.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 4. та Примітку 7.6. у фінансовій звітності, де зазначено, що у зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, звернено увагу на існування невизначеності, щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Товариства та його операційну діяльність. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту керівництва (звіту про управління) за 2020 рік, що складений відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, та інформації, яка міститься в окремих розділах Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, що розкривається у відповідності до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. № 2826, які не містять фінансової звітності та нашого звіту незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які б свідчили про: неузгодженість Звіту керівництва (звіту про управління) Товариства за 2020 рік із фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік; невідповідність Звіту керівництва (звіту про управління) вимогам законодавства; наявність суттєвих викривлень у Звіті керівництва (звіту про управління).

Якщо після ознайомлення з усією інформацією, яка міститься в розділах Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, у разі потреби, доведемо до відома користувачів фінансової звітності.

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 край виїткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство

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

Код за ЄДРПОУ 32856284

Вид діяльності за КВЕД 66.30 - Управління фондами

64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення КУА професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.03.2012 року № 255.

Ліцензія серія АВ № 67849, видана НКЦПФР – 06.04.2012 року, строк дії ліцензії: з 07.04.2012 року необмежений

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА—Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтера Перший» (ЄДРІСІ 233064);

—Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Кремій-Інвест» (ЄДРІСІ 233106);

—Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інвестиційний Союз» (ЄДРІСІ 233179);

—Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Сучасні інвестиційні технології» (ЄДРІСІ 233239);

–Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Альтера Фінанс-Фонд Нерухомості» (ЄДРПОУ 35689764);
–Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Голден Вертекс Фонд» (ЄДРПОУ 36085513);
–Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Дженерал Інвестмент Ресурсес» (ЄДРПОУ 37544985);
–Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «М-Капітал» (ЄДРПОУ 37967769);
–Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТИТУДА» (ЄДРПОУ 43157408);
–Відкритий недержавний пенсійний фонд «Креміль» (ЄДРПОУ 33403482);
–Непідприємницьке товариство «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд» (ЄДРПОУ 33612532).
Період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.
Місцезнаходження Україна, 03040, м. Київ, проспект Голосіївський 70, офіс 403

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами від 11.06.2013 року № 991 (надалі – Вимоги 991) із відповідними змінами до цих Вимог Основою складання та подання фінансової звітності є чинні МСФЗ, МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 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 річної 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 31.12.2020 року 50 193 тис. грн., в тому числі:

Розділ власного капіталу Величина, тис. грн.

на 31.12.2019 Величина, тис. грн.

на 31.12.2020

Статутний капітал 50 000 50 000

Резервний капітал 2431

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 152162

Всього власного капіталу 50 176 50 193

При порівнянні розміру власного капіталу Товариства визначено, що в порівнянні з 2019 роком на кінець 2020 року власний капітал збільшився 17 тис. грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 року сформований згідно з вимогами Законів України «Про акціонерні товариства», «Про інститути спільного інвестування» (не менше 7,0 мільйонів гривень), інших законодавчих актів України та статуту Товариства, за рахунок внесків його акціонерів, у повному обсязі.

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

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

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого рішенням Загальних зборів Акціонерів ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол від 11.03.2019 р. №1, зареєстрований державним

реєстратором юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань від 22.03.2019 р.), статутний капітал Товариства становить 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділений на 500 000 (п'ятсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 гривень (сто гривень 00 коп.) кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

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

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

В 2020 році за даними реєстру власників іменних цінних паперів відбулися зміни в складі акціонерів Товариства: ПрАТ «Менеджер» (ЄДРПОУ 32711435), частка у Статутному капіталі 91,90 %, вибув зі складу акціонерів Товариства, та увійшли до складу акціонерів Товариства 10 фізичних осіб.

Станом на 31.12.2020 р. розподіл часток акціонерів у зареєстрованому капіталі Товариства є наступним:

Акціонери Товариства

(юридичні/фізичні особи)

Частка у Статутному капіталі

(%)

Загальна номінальна вартість цінних паперів Товариства
(грн.)

ТОВ «Інвестиційна група «Альтера Фінанс»

(ЄДРПОУ 33744770)

8,104 050 000,00

Гарагуля Сергій Іванович (2233514638)9,904 950 000,00

Назарчук Михайло Ігорович (2403200658)9,904 950 000,00

Скляр Олена Вікторівна (2323300643)9,904 950 000,00

Федін Олег Михайлович (2623712335)9,904 950 000,00

Шуба Олексій Дмитрович 25672084579,904 950 000,00

Григоренко Олена Анатоліївна (2501310743)9,904 950 000,00

Келембет Ірина Ігорівна (3219802565)9,904 950 000,00

Скоренко Ірина Вікторівна (2821700187)9,904 950 000,00

Фрикова Надія Юхимівна (2535111887)5,642 820 000,00

Селіванова Валентина Володимирівна (2805511501)7,063 530 000,00

Всього:100,050 000 000

Станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 року резервний капітал (фонд) Товариства становить в сумі 31 тис. грн, в 2020 році щорічне відрахування становило 7 тис. грн.

Резервний фонд Товариства у 2020 році поповнено у розмірі 8% розміру чистого прибутку за 2019 рік. Відповідне рішення затверджено рішенням Наглядової ради Товариства (протоколом № 20/1 від 01.10.2020 року)

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

АКТИВИ

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

(МСБО), за винятком активів, про які йдеться у розділі Основа для думки із застереженням.

Непоточні активи Товариства станом на 31.12.2020 року визнані в сумі 31 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) первісною вартістю 123 тис. грн. та нарахованим зносом 97 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.

-Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 року відсутні. На початок звітного року інші довгострокові інвестиції (в додаткову емісію простих іменних акцій) складала в сумі 992 тис. грн. В 2020 році Товариством було прийнято рішення про переведення даних інвестицій з розряду довгострокових фінансових інвестицій в поточні в сумі 992 тис. грн.

-Поточні активи Товариства станом на 31.12.2020 року визнані в сумі 50 277 тис. грн. і представлені:

-Запасами (витратні матеріали) в сумі 14 тис. грн. та порівняно на початок звітного року залишки запасів збільшились на 11 тис. грн.

Дебіторською заборгованістю в сумі 3 012 тис. грн. зі строком погашення заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу, що складається із залишків заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 2 620 тис. грн., заборгованості з внутрішніх розрахунків на суму 441 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 3 тис. грн. Даний показник зменшився на суму 208 тис. грн. в порівнянні з 2019 роком в зв'язку з погашенням у 2020 році заборгованості попереднього звітного періоду. Дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю та є поточною. Інформація розкрита у Примітці 6.13.

-Поточними фінансовими інвестиціями в сумі 47 008 тис. грн., що становило на 1 398 тис. грн. більше порівняно зі станом на початок 2020 року. Станом на 31.12.2020 року до складу статті «Поточні фінансові інвестиції» включені:

-Прості іменні акції українських емітентів в кількості 41 118 789 шт. на суму 46 920 тис. грн., з них емітентів:

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 «Форамен» (код ЄДРПОУ 38811343), обліковуються в поточних фінансових інвестиціях у зв'язку з переведенням на протязі 2020 року з довгострокових фінансових інвестицій в поточні на загальну суму 992 тис. грн. Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №648, №649 від 19.09.2018 р. введено заборону на 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 0 грн.) та ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» (на початок року Товариством обліковуються акції прості іменні в кількості 100 шт. на суму 14 грн та на 31.12.2020 року Товариством було прийнято рішення про уцінку акцій на суму 14 грн. у зв'язку з оприлюдненням інформації щодо справи про банкрутство, ухвали, відповідно до МСФЗ 9).

-іменні інвестиційні сертифікати в кількості 671 шт. на суму 88 тис. грн. (ЗНВ ПФ «Кремій-Інвест», код ЄДРІСІ 233106).

Станом на 31.12.2020 року Товариство переоцінило інвестиційні сертифікати емітента ЗНВ ПФ «Кремій-Інвест» на загальну суму 10 тис. грн. Відповідна інформація розкрита у Примітці 6.11.

Станом на 31.12.2020 року портфель цінних паперів емітентів, акції яких перебувають в біржовому списку на загальну суму 691 тис. грн. Товариством оцінювався за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом 2020 року, згідно біржового курсу, проводилась дооцінка та уцінка акцій ПАТ «Центренерго», в зв'язку з чим їх вартість зменшилась з 5,5 тис. грн до 2,7 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року цінні папери, що не мають котирувань і не є спостережуваними визначено на загальну суму 46 317 тис. грн. та оцінювалися по ринковій вартості, біржовий курс був відсутній, переоцінка акцій не проводилась. Відповідно справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання річної фінансової звітності: в загальному проведена в 2020 році дооцінка на 32 тис. грн., уцінка на 24 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство не мало довгострокової дебіторської заборгованості.

Резерв під ймовірне знецінення фінансових активів (короткострокової дебіторської заборгованості) Товариство визнавало в розмірі 52 тис. грн. Відповідна інформація розкрита у Примітці 7.3.

-Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 243 тис. грн. Даний показник збільшився в порівнянні з 2019 роком на 34 тис. грн. Відповідна інформація розкрита у Примітці 6.12.

В порівнянні з даними на початок 2020 року, активи збільшились на 111 тис. грн. і відповідно складають 50 308 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 31.12.2020 року відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2020 року оцінені в сумі 115 тис. грн., що в порівнянні з 2019 роком збільшилися 94 тис. грн. та представлені:

поточною кредиторською заборгованістю за роботи, послуги в загальному розмірі 38 тис. грн., з них: за послуги з комісійної винагороди торговцю цінними паперами, несплаченої на звітну дату Балансу в сумі 1 тис. грн.; заборгованістю УАІБ в сумі 10 тис. грн.; за питну воду в сумі 1 тис. грн.; за послуги з суборенди, нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс Товариства, в сумі 26 тис. грн. Строк погашення даної заборгованості менше місяця з дати балансу. Товариство, як «Орендар», вибирає не застосовувати вимоги МСФЗ 16 до договору суборенди майна, в зв'язку з тим, що сума орендованого майна є не суттєвою, на що звернуто увагу аудиторів та визначено необхідність застосовувати вимоги МСФЗ 16.

-Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 77 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 2019 роком на 60 тис. грн.

Поточні зобов'язання класифіковані відповідно до вимог МСФЗ.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Доходи

У 2020 році загальний дохід Товариства становив 5 201 тис. грн., що в порівнянні з 2019 роком зменшився на 1 943 тис. грн., у тому числі:

-інші фінансові доходи становлять 2 216 тис. грн., отримані від реалізації послуг управління активами пайових, корпоративних інвестиційних фондів та недержавних пенсійних фондів, інших послуг. Даний показник збільшився у порівнянні з 2019 роком на 619 тис. грн. в основному за рахунок обсягів операцій пов'язаних з управлінням активами корпоративних та пайових інвестиційних фондів;

-інші доходи склали 2 981 тис. грн., з них 2 949 тис. грн. отримані від реалізації та 32 тис. грн. від переоцінки фінансових інвестицій (цінних паперів українських емітентів). Даний показник зменшився у порівнянні з 2019 роком на 2 561 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням обсягу реалізацій та впливу результатів переоцінки.

-інші фінансові доходи в сумі 4 тис. грн. складають отримані відсотки на кошти, розташовані на поточних рахунках.

Витрати

Загальні адміністративні витрати Товариства в 2020 році склали 2 317 тис. грн., що в порівнянні з 2019 роком збільшилися на 681 тис. грн., у тому числі основними елементами витрат є:

-витрати на персонал 1 316 тис. грн. Даний показник зріс в порівнянні з 2019 роком на 450 тис. грн., відрахування на соціальні заходи в сумі 293 тис. грн., що порівняно з 2019 роком на 86 тис. грн. збільшились;

-витрати у зв'язку із суборендою приміщення в сумі 312 тис. грн., що становить на 45 тис. грн. більше порівняно із 2019 роком та інші елементи адміністративних витрат складають загалом 396 тис. грн., що порівняно з 2019 роком збільшились на 100 тис. грн. у зв'язку із зростанням витрат на оплату аудиторських послуг на 136 тис. грн., у зв'язку з формуванням резерву невикористаних відпусток на 60 тис. грн., членські внески УАІБ на 8 тис. грн., витрати на зв'язок на 1 тис. грн., послуги банків на 4 тис. грн. та також у зв'язку із зменшенням депозитарних послуг, послуг реєстрації в державних органах, інформаційно-консультаційних послуг, послуг сторонніх організацій, на навчання персоналу та інших корпоративних витрат в цілому на 109 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання, тимчасові різниці за 2020 рік відсутні.

Інші витрати в сумі 2 790 тис. грн. представлені у вигляді собівартості реалізованих фінансових інвестицій (акцій українських емітентів) та зменшення корисності фінансових інвестицій (переоцінка), що в порівнянні з 2019 роком зменшились на 2 614 тис. грн.;

Фінансовим результатом до оподаткування від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 42 тис. грн. та даний показник зменшився в порівнянні з 2019 роком на 62 тис. грн. На зменшення фінансового результату у 2020 році суттєвий вплив мали зменшення обсягів інших доходів та збільшення інших витрат.

Витрати з податку на прибуток становили 25 тис. грн.

Чистий фінансовий результат (прибуток) за результатами 2020 фінансового року становить 17 тис. грн.

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

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

Склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Товариством

інформації щодо фінансового стану компанії з управління активами встановлено «Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 року № 1343 із змінами та доповненнями (надалі – Положення 1343).

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

- інформацію щодо Товариства;

- довідку про відповідність власного та статутного капіталу Товариства вимогам Ліцензійних умов провадження діяльності з управління активами;

- перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство;

- інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства, розраховані станом на кінець останнього дня місяця.

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

На нашу думку наведена вище інформація Товариства у складі річної фінансової звітності за 2020 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 «КУА «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). Рішення про припинення повноважень прийнято Наглядовою радою ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» (далі - Товариство) від 06.11.2020 р., а саме, рішення про припинення повноважень посадової особи -Внутрішнього аудитора. Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі рішення Наглядової ради Товариства (Протокол № 23 від 06.11.2020 року) та Наказу Товариства № 7-к від 06.11.2020 року. Посадова особа Мисько Сергій Федорович, який займав посаду Внутрішній аудитор, припинив повноваження.

Обрання посадової особи виконано на підставі рішення Наглядової ради Товариства (протокол № 23 від 06.11.2020 року). Скляр Олена Вікторівна обрано на посаду Тимчасово виконуючого обов'язки Внутрішнього аудитора. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2019 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; надання пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому та забезпечення системи внутрішнього контролю, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

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

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

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

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для

висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в цілому, відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Інформація про стан корпоративного управління подається та розкривається відповідно до фактичних результатів функціонування органів корпоративного управління. Стан корпоративного управління прийнятний і відповідає Статуту.

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

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

1Підприємства, які прямо або

опосередковано перебувають

під контролемПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942
35689942

Фізичні особи – Управлінський персонал

1Провідний управлінський персонал - Голова Правління ТоваристваСкоренко Ірина Вікторівна
2821700187

2Провідний управлінський персонал - Член Правління ТоваристваСеліванова Валентина Володимирівна
2805511501

3Провідний управлінський персонал - Член Правління ТоваристваКондратюк Олена Миколаївна
2794707361

4Провідний управлінський персонал -Голова Наглядової ради ТоваристваАндреев Григорій Володимирович
2764107272

5Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТоваристваСкляр Інна Вадимівна
3208702006

6Провідний управлінський персонал -Член Наглядової ради ТоваристваСитнік Олег Артемович
2347100752

Перевіркою операцій із пов'язаними особами встановлено, що протягом 2020 року управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата, не виплачувались премії, додаткові блага. Інформація щодо операцій із пов'язаними особами розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2020 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 2020 р., які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитором.

На нашу думку операції з пов'язаними особами протягом 2020 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

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2020 фінансового року за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 66 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на яких затвердили затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2020 фінансового року за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 38 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2020 року та остаточний перерахунок винагороду КУА за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 9 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2020 року та остаточний перерахунок винагороду КУА за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 10 тис. грн. (Протокол №1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради

Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «АЛЬТИТУДА», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2020 фінансового року за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 67 тис. грн. (Протокол № 1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Фонду)

04 січня 2021 року відбулося засідання Наглядової Ради ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент», на яких затвердили винагороду КУА за Грудень 2020 року та остаточний перерахунок винагороду КУА за управління активами за 2020 рік в загальній сумі 28 тис. грн. (Протокол №1 від 04 січня 2021 року засідання Наглядової Ради Товариства).

Товариство прийняло рішення не включати в склад витрат ІСІ та доходів КУА за 2020 рік остаточний перерахунок винагороду 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.

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 2020 року цей показник 3 772, 58 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2020 року цей показник дорівнює 9,2231.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2020 року цей показник дорівнює 20,2546.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2019 року цей показник дорівнює 0,9977.

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

На нашу думку пруденційні нормативи Товариства станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 року не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів та несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

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

27 лютого 2020 року у відношенні ПрАТ «КУА «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 «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у зв'язку необхідністю додаткової перевірки обставин справи.

27.11.2020 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. № 14/02/19528 від 27.11.2020 року) в частині надання до Комісії недостовірної інформації в порушення вимог, встановлених Положенням 1343 та Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (надалі – Положення 1597).

28 грудня 2020 року у відношенні ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку постановою №523-ДП-КУА від 28 грудня 2020 року закрито справу про правопорушення на ринках капіталу у відношенні ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

В даному розділі нами будуть розкриті питання, які не розкриті в фінансовій звітності, та потребують розкриття у відповідності до вимог п. 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480

Ми перевірили інформацію зазначену в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва Товариства згідно пунктам 1-4 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
- пояснення Товариства, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми також перевірили інформацію відповідно пунктам 5-9 в розділі «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва Товариства зазначену згідно статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, щодо яких висловлюємо свою думку:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноваження посадових осіб 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 в Звіті про корпоративне управління Товариства.

Додаткова інформація, яка наводиться на вимогу статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані та призначені суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2020 рік рішенням Загальних зборів Акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол № 1 від 27.03.2020 року), відповідно до якого укладено з нами Договір про надання аудиторських послуг № 01/99 від 30.11.2020 р.

Це є друге призначення нашої аудиторської фірми на проведення обов'язкового аудиту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Річна фінансова звітність за 2019 рік підтверджена Звітом незалежного аудитора Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит» від 28 лютого 2020 року. За результатами аудиту висловлено думку із застереженням.

Аудиторські оцінки

Основна відповідальність за запобігання й виявлення ризиків викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашого висновку.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті дійсно мали місце і стосуються суб'єкта

господарювання;

□ повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;

□ точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;

□ закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;

□ класифікація – операції та події зареєстровані на належних рахунках;

□ подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

□ існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;

□ права та зобов'язання – суб'єкт господарювання має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями суб'єкта господарювання;

□ повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;

□ точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;

□ класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;

□ подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

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.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315

«Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження.

Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Цей аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші послуги

Ми підтверджуємо, що протягом звітного року не надавали послуги ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання та ТОВ «МФА» є незалежними від ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом проведення аудиту фінансової звітності ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2020 рік.

У звітному році ТОВ «МФА» не надавало ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Це досягається через висловлення нами думки, чи фінансова звітність ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами; і вони надають нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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 в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності Включено в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4352

Включено до розділів Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності 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

Свідectво про відповідність системи контролю якості Номер бланку 0800, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.2018 р., дійсне до 31.12.2023 р.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ і реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів Незалежний аудитор: Мовмига Сергій

Григорович сертифікат аудитора № 011000, виданого рішенням Аудиторської палати України № 355/2 від 22 лютого 2018 року

Номер в реєстрі аудиторів 101478

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту № 01/99 від 30.11.2020

- дата початку аудиту

- дата закінчення проведення аудиту 30.11.2020

26.02.2021

місце проведення аудиту 03040, м. Київ, проспект Голосіївський 70, офіс 403

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

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мовмига Сергій Григорович

Ключовий партнер із завдання

С. Г. Мовмига

Директор ТОВ «МФА» М.Ю. Арцев
м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
26.02.2021 року

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
17.07.2020		Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій
06.11.2020		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
13.11.2020		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

Поле "Дата оприлюднення Повідомлення..." не зазначається ПрАТ у разі якщо щодо цінних паперів товариства не здійснювалася публічна пропозиція (ст.39 п.4 ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок")