



БЕНТАМС
аудит

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»,
Код за ЄДРПОУ 41902440
станом на 31 грудня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт незалежного аудитора (далі – Звіт) призначається для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР), учасників та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Повідомлення інформації про попереднього аудитора. Аудит фінансової звітності Товариства за 2018 рік проведений Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит» (свідоцтво про включення в реєстр аудиторських фірм №1610), Звіт незалежного аудитора від 27 лютого 2019 року.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність 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 відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого відхилення 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 відображення.

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 їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Згідно Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами)наводимо наступне:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» (ТОВ «КУА «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»)

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»

2.	Код за ЄДРПОУ	41902440
3.	Види діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
4.	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Рішення НКЦПФР №586 від 28.08.2018р. Термін дії – необмежений.
5.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФРАНКЛІН». Код ЄДРІСІ 13300580 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ". Код ЄДРІСІ 13300704 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС». Код ЄДРІСІ 13300788 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКТАУ». Код ЄДРІСІ 13300786
6.	Місцезнаходження	01001, м. Київ, СПОРТИВНА ПЛОЩА, будинок 3, ЛІТЕРА В

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами).

В ході аудиту було досліджено облікову політику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ». Дано облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито у Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було, крім обов'язкового застосування з 01.01.2019 р. норм МСФЗ 16 «Оренда».

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31.12.2019 року становить 8 000 000,00 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, становить не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормам ЗУ «Про інститути спільногоЯ інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. (зі змінами).

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. становить – 7 103 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 8 000 тис. грн.;
- непокритий збиток – 897 тис. грн.;

Товариство, як компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Формування та сплата статутного капіталу

Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» було створене відповідно до рішення засновників (Протокол № 1 від 31.01.2018 р.) та зареєстроване 31.01.2018 р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Засновниками здійснено внесок до Статутного капіталу згідно наступних документів:

Засновник	Назва документа	Чим внесено	Дата документа	Сума	Відсоток
МАРДЕР АЛЕКС	банк. Виписка	Грошові кошти	2	2 640 000,00	33%
ГОРДІЄВСЬКИЙ ВАДИМ ІВАНОВИЧ	банк. Виписка	Грошові кошти	1	2 720 000,00	34%
КАПЛУН ЮРІЙ	банк. Виписка	Грошові кошти	3	2 640 000,00	33%
Всього				8 000 000,00	100,00

Частки у Статутному капіталі розподіляються наступним чином:

Учасники товариства:	Частка у статутному капіталі	
	Гривна	%
МАРДЕР АЛЕКС	2 640 000,00	33%
ГОРДІЄВСЬКИЙ ВАДИМ ІВАНОВИЧ	2 720 000,00	34%
КАПЛУН ЮРІЙ	2 640 000,00	33%
Всього	8 000 000,00	100,00

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. сформовано та оплачено у повному обсязі належним чином у встановлені законодавством України терміни.

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

A) АКТИВИ

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується нематеріальні активи, первісною вартістю 35 тис. грн., сума зносу складає 16 тис. грн. балансова вартість 19 тис. грн.

Основні засоби

Товариство станом на 31 грудня 2019 року обліковує власні основні засоби первісною вартістю 56 тис. грн., сума зносу складає 22 тис. грн., балансова вартість 34 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 197 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги дорівнює 122 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів –72 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість складає 3 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31.12.19 року складає 334 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Станом на 31.12.19 року інші активи Товариством не обліковуються.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче:

Актив	Сума активу станом на 01.01.19, тис. грн.	Сума активу станом на 31.12.19, тис. грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Необоротні активи, в т.ч.	76	53	-23	
Нематеріальні активи	28	19	-9	Нарахування амортизації
Основні засоби	48	34	-14	Нарахування амортизації
Оборотні активи, в т.ч.	7784	7050	-734	
Поточна дебіторська заборгованість	48	197	149	Збільшення дохідної частини від надання послуг з управління активами ICI, вплинуло на розмір нарахованої поточної дебіторської заборгованості.
Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.:	7532	6514	-1018	Часткове погашення фінансових інвестицій та втрати від операційної курсової різниці
Грошові кошти та їх еквіваленти	204	334	130	Збільшено надходження грошових коштів від надання послуг з управління активами ICI
Всього активи	7860	7103	-757	

Станом на 31.12.2019 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року зменшилися на 757 тис. грн.

На думку Аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві відсутні довгострокові та поточні зобов'язання відсутні.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом
відображені нижче.

Зобов'язання	Сума зобов'язання станом на 01.01.19, тис. грн.	Сума зобов'язання станом на 31.12.19, тис. грн.	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Поточні зобов'язання в т.ч.	185	0	-185	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (у т.ч. з податку на прибуток)	23	-	-23	Погашення кредиторської заборгованості
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	25	-	-25	Погашення кредиторської заборгованості
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	138	0	-138	Погашення кредиторської заборгованості

На думку Аудитора пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є збиток.

За 2019 рік сума чистого збитку Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» склала 572 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого збитку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір отриманого чистого збитку, є витрати від операційної курсової різниці, які становлять в загальній сумі витрат майже 52%.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Товариство формує резервний фонд у відповідності до Статуту Товариства.

Станом на дату складання звіту, у зв'язку зі збитками 2019 року, розподіл чистого прибутку не здійснювався, та резервний фонд не створювався.

Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

В Товаристві для забезпечення внутрішнього аудиту (контролю) введено:

- посаду внутрішнього аудитора
- призначено ревізора

Створена Товариством система внутрішнього аудиту призначена забезпечити внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Служба внутрішнього аудиту (контролю), за Статутом Товариства – це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Юречко Оксана Григорівна, яка призначена на посаду з 03.12.2018 року (наказ №10-к від 30.11.2018 року) створена та протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» протокол № 3 від 20.04.2018 року.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності унаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.

Органами управління Товариства у відповідності з статутними документами є: Загальні збори учасників Товариства та Директор Товариства. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Директор - виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Ревізор здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю Товариства.

Головний бухгалтер забезпечує складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, та внутрішніх Положеннях, затверджених відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР.

- про організацію системи управління ризиками;
- про службу внутрішнього аудиту;
- внутрішнє положення про професійну діяльність з управління активами ICI.

Допоміжна інформація

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у Примітці 7.2 В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які б не були б розкриті Товариством.

Станом на 31.12.2019 року пов'язаними особами Товариства є учасники - фізичні особи :

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Частка в статутному капіталі заявника, %
1	Мардер Алекс	одноосібно	33%
2	Каплун Юрій	одноосібно	33%
3	Гордієвський Вадим Іванович	одноосібно	34%

Директор Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному
-------	-----------------------------	--	---------------------

	керівника		капіталі пов'язаної особи, %
1	Жбанова Катерина Вікторівна	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»	0

Між Товариством та ТОВ «Альта ЛТД» (код ЄДРПОУ 35525410), кінцевими бенефіциарними власниками якого є засновники Товариства (Мардер Алекс та Каплун Юрій), укладено Договір оренди нерухомого майна 01/02/18 – ОП/6 від 01 лютого 2018 року. За 12 місяців 2019 року нараховано орендну плату згідно умов зазначеного договору у розмірі 144 тис. грн. Вартісна оцінка договору (орендна плата) відповідає звичайним цінам за аналогічними об'єктами.

Виплати директору за 2019 р. були пов'язані з оплатою праці. Інших виплат керівнику та членам її родини Товариство за 2019 рік не здійснювало.

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

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

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, які розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормати вне значення	Значення на 31.12.2019
Розмір власних коштів	K1 - ВИЛУЧЕННЯ + K2	>= 3,5 млн. грн.	7 084 093,88 грн.

Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 × фіксовані накладні витрати	>= 1	Не розраховується згідно п.2 глави 1, розділу 4 Рішення НКЦПФР № 1597 від 28.10.2015 р.
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	>= 1	Не розраховується згідно п.2 глави 1, розділу 4 Рішення НКЦПФР № 1597 від 28.10.2015 р.
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	>= 0,5	1,0

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2019 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Значення даного нормативу на 31.12.2019 року не розраховується згідно п.2 глави 1, розділу 4 Рішення НКЦПФР № 1597 від 28.10.2015 р..

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Значення цього коефіцієнту на 31.12.2019 року не розраховується згідно п.2 глави 1, розділу 4 Рішення НКЦПФР № 1597 від 28.10.2015 р..

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») під номером 4656. Свідоцтво про включення до Реєстру № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане НКЦПФР, реєстраційний номер свідоцтва 382, серія та номер свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016 року до 24.12.2020 року
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора № 000967 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України № 45 від 16.05.1996р. та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100014
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефони	(044) 492-25-43

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 11-2/11/19 від 11.11.2019 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	3 01.01.2019 по 31.12.2019 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 11.11.2019 року Закінчення – 27.02.2020 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Збожинський Володимир Петрович.

**Ключовим партнером завдання з
аудиту, результатом якого є цей
звіт незалежного аудитора є**

аудитор

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Номер реєстрації у Реєстрі 100014

Сертифікат аудитора № 000967

від 16.06.1996 р

Збожинський В.П.

**Директор незалежної аудиторської
фірми ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

Номер реєстрації у Реєстрі 100024

Сертифікат аудитора № 007234

від 24.12.14



Слугіна Н.В.

Адреса аудитора: ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ», 04107, м. Київ, вул. Татарська,
буд. 7, оф. 89

«27» лютого 2020 року

		КОДИ	
		Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01
		за ЄДРПОУ	41902440
Підприємство		за КОАТУУ	8038200000
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ"		за КОПФГ	240
Територія		за КВЕД	66.30
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		
Вид економічної діяльності	Управління фондами		
Середня кількість працівників	1 5		
Адреса, телефон	СПОРТИВНА ПЛОЩА, буд. 3/ЛІТЕРА В, м. КИЇВ, 01001	2270057	
Одніця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)			
на 31 грудня 2019 р.			
Форма №1 Код за ДКУД		1801001	
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
1	1000	28	19
Нематеріальні активи	1001	28	35
первинна вартість	1002	-	16
накопичена амортизація	1005	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1010	48	34
Основні засоби	1011	56	56
первинна вартість	1012	8	22
знос	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів			
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	76	53
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	5
Виробничі запаси	1101	-	5
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	5	122
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	40	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 532	6 514
Гроші та їх еквіваленти	1165	204	334
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	204	334
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 784	7 050
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 860	7 103

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(325)	(897)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 675	7 103
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	16	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	-
розрахунками зі страхування	1625	8	-
розрахунками з оплати праці	1630	23	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	138	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	185	-
ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 860	7 103

Керівник



Головний бухгалтер

Жбанова Катерина Вікторівна

Бондарчук Ольга Олександровна

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

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТА
ІНВЕСТМЕНТ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

2020 01 01

41902440

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 529	66
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 529	66
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	417	545
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 278)	(583)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 477)	(276)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(809)	(248)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	237	304
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	56
збиток	2295	(572)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(10)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	46
збиток	2355	(572)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(572)	46

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	4
Витрати на оплату праці	2505	723	179
Відрахування на соціальні заходи	2510	178	47
Амортизація	2515	30	8
Інші операційні витрати	2520	1 819	621
Разом	2550	2 755	859

ІV. 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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Жбанова Катерина Вікторівна

Головний бухгалтер

Бондарчук Ольга Олександровна



(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	1 273	199
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	44	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(359) (436)	
Праці	3105	(624) (121)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(186) (39)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(157) (29)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-) (29)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(-) (-)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-) (-)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-) (-)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-) (-)	
Інші витрачання	3190	(9) (-)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-18	-423
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 322	30 044
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	194	260
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викуптя дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 303)	(37 244)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	213	-6 940
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	7 629
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	7 629
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	195	266
Залишок коштів на початок року	3405	204	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(65)	(62)
Залишок коштів на кінець року	3415	334	204

Керівник

Жбанова Катерина Вікторівна

Головний бухгалтер

Бондарчук Ольга Олександровна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
41902440		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

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	8 000	-	-	-	(325)	-	-	7 675
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	(325)	-	-	7 675
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(572)	-	-	(572)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(572)	-	-	(572)
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	(897)	-	-	7 103

Керівник

Головний бухгалтер



Жбанова Катерина Вікторівна

Бондарчук Ольга Олександрівна

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
за період з 01.01.2019 року по 31.12 2019 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»

1. Загальна інформація

Повна назва :	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» (далі - Товариство)
Скорочене найменування:	ТОВ "КУА "АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ"
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою	LIMITED LIABILITY COMPANY "ASSET MANAGEMENT COMPANY "ALTA INVESTMENT" (LLC "AMC "ALTA INVESTMENT")
Код за ЄДРПОУ	41902440
Місцезнаходження Товариства:	01001, м.Київ, СПОРТИВНА ПЛОЩА, будинок 3, ЛІТЕРА В
Види діяльності товариства за КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний) Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р.	5 осіб

Станом на 31 грудня 2019 року учасниками Товариства були:

N п/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії, %
1	МАРДЕР АЛЕКС	1873319195	4000 АЙЛЕНД БУЛЬВАР, КВАРТИРА 3007 АВЕНТУРА ФЛОРИДА 33160, СПОЛУЧЕНИ ШТАТИ АМЕРИКИ	33%
2	ГОРДІЄВСЬКИЙ ВАДИМ ІВАНОВИЧ	2710123319	08162, Київська обл., Києво-Святошинський район, селище міського типу Чабани, ВУЛИЦЯ НОВА, будинок 27	34%
3	КАПЛУН ЮРІЙ	2234824714	17921 ЛЕЙК АЗУР ВЕЙ БОКА-РАТОН ФЛОРИДА 33496, СПОЛУЧЕНИ ШТАТИ АМЕРИКИ	33%

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 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

(РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.1.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

- ✓ МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

Стандарт набуває чинності та застосовується до періодів, які починаються або після 01.01.2019 р. МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» докорінно змінює облік у орендарів. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт вимагає визнання практично всіх договорів оренди на балансі орендаря відповідно до єдиної моделі обліку, усуваючи відмінності між операційною та фінансовою орендою. Винятком є контракти з терміном дії до 12 місяців та контракти з низьким значенням базового активу.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів вартістю в рамках суттєвості визначеної товариством і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

- ✓ МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації. Дозволяється застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. Товариство не очікує що застосування даного стандарту матиме вплив на його фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ця 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.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є 12 місяців 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та амортизованої собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та з використанням методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

3.2. Загальні положення щодо 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.

Облік ведеться відповідно до Облікової політики, затвердженої Наказом №1 від 31 січня 2018 року.

3.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2019 року складена на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності» за формами звітності, які затверджені Наказом МФУ №73 від 07.02.2013 р. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність підприємства складена у національній валюті України. При ведені бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності використовуються ті професійні судження та положення систем обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», в «Звіті про сукупний дохід» передбачено подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основанаю 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 підставі облікових записів Товариства.

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.5.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює його за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Фінансові активи і зобов'язання поділяються за терміном їх погашення на поточні і довгострокові. До поточних належать фінансові активи і зобов'язання строком погашення до 1 року, до довгострокових – строком погашення понад 1 рік.

3.5.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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 протягом не більше ніж три місяці з дати придбання та відсутності фінансових втрат від дострокового її погашення або передачі (депозити до запитання).

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).

3.5.3 Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного отримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При застосуванні методу ефективного відсотка Товариство визначає винагороди, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом. Опис винагород за фінансові послуги може не відображати характеру та суті наданих послуг. Винагороди, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, розглядаються як коригування ефективної ставки відсотка, якщо фінансовий інструмент не оцінюється за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в прибутку або збитку. У таких випадках винагороди визнаються як дохід або витрати при первісному визнанні інструмента.

При застосуванні методу ефективного відсотка Товариство здійснює амортизацію будь-яких комісій і платежів, що були сплачені або одержані, витрат на операцію, а також інших премій або дисконтів, які включені до розрахунку ефективної ставки відсотка за очікуваний строк дії фінансового інструмента. Водночас, коротший період застосовується в тому випадку, коли саме з ним пов'язані комісії, сплачені або одержані платежі, здійсненні витрати на операцію або розраховані премії або дисконти.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо досрочове погашення таких депозитів ймовірно приведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій, а також банківські депозити зі строком погашення до трьох місяців, якщо відповідно до депозитних договорів відсутня можливість досрочового отримання коштів .

3.5.4 Зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Товариство оцінює станом на кожну 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 зрос із моменту первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктів господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

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

Станом на кожну 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 інструменту. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбанім 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.

У своїй роботі Товариство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті В5.5.17 МСФЗ 9.

Залежно від ситуації керівництво Товариства використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Товариство використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств, інформаційних порталів, зокрема інформацію розміщену рейтинговим агентством, яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР та інформації порталу Мінфін.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високим рейтингом (перша двадцятка банків щодо рейтингу, що здійснюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців (до 93-х днів (включно) при визначені терміну вкладення у днях) – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців (від 94-х днів) до 1 року (до 366 днів) – 5% від суми розміщення);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (решта банків після першої двадцятки, але в перші п'ятдесят банків за рейтингом, що здійснюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

3.5.5 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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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 здійснюються платежі.

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

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

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

3.5.6 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 акції та частки господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за бірзовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами

кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, 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.

3.5.7 Зобов'язання та кредиторська заборгованість

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 визначенням і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

3.5.8 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.

3.6 Облікові політики щодо основних засобів

3.6.1 Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.6.2 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.

3.6.3 Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
меблі та приладдя	від 4-10 років
офісне обладнання	від 4-10 років

3.6.4 Зменшення корисності основних засобів

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.

3.7 Облікові політики щодо оренди

Станом на звітну дату Товариство орендує нерухомість за Договором оренди нерухомого майна 01/02/18 – ОП/6 від 01 лютого 2018 року, укладеного з Товариством з обмеженою відповідальністю «Альта ЛТД» (код ЄДРПОУ 35525410). Місце знаходження об'єкту оренди 01001, м. Київ, Спортивна площа, будинок 3, літера В. Метою оренди є провадження господарської діяльності Товариства.

За своєю сутністю договір є договором операційної оренди, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані 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 відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

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 викуптя ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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.

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 плата.

3.9.4 Доходи та витрати

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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

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

При визначені вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання прогресу за результатом. До методу оцінювання прогресу 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.

Застосовуючи метод вимірювання прогресу, Товариство виключає з оцінки прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання не передав клієнтові та включає в оцінку прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання передав клієнтові, задоволюючи це зобов'язання щодо виконання.

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

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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 визначеню 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.

Товариство визнає як витрати у момент їх виникнення

(а) загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору; в цьому випадку суб'єкт господарювання оцінює ці витрати відповідно до пункту 97 МСФЗ 15);

(б) вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

(в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і

(г) витрати, щодо яких суб'єкт господарювання не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

3.9.5 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.

3.9.6 Курсові різниці

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Проте, коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

Курсові різниці від перерахунку боргу засновника за внеском до статутного капіталу відображаються у складі додаткового капіталу. Від'ємна курсова різниця при відсутності додаткового капіталу відноситься до непокритих збитків.

3.9.7 Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають

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

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

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

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

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

- a) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- b) 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 регламентовані МСФЗ, відсутні.

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 ґрунтуються 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

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Зміни справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства між датою первісного визнання та датою 31 грудня 2019р. фінансової звітності відсутні.

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

5.3. Переміщення між рівнями ієархії справедливої вартості

В складі активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку.

В подальшому товариство буде використовувати ієархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості:

1 рівень - ті, що мають котирування, та спостережувані

2 рівень - ті, що не мають котирувань, але спостережувані

3 рівень - ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієархії справедливої вартості.

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

Враховуючи склад активів протягом звітного періоду не відбулось зміни справедливої вартості активів.

Справедлива вартість грошових коштів відповідає балансовій вартості грошових коштів.

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.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Баланс станом на 31 грудня 2019 року

6.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 у розпорядженні товариства є наступні основні засоби

Ноутбук HP ProBook 440 G4 (W6N87AV_V9)	1	шт
Багатофункціональний пристрій HP Laser Jet Pro M426dw with Wi-Fi (F6W13A)	1	шт
Ноутбук HP 250 G6 (2EV81ES) Dark Ash	2	шт

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі компанії є нематеріальні активи:

- сайт, розробка якого була виконана на договірних умовах сторонньою організацією.
- Програмне забезпечення 1С:Бухгалтерія (введено в експлуатацію 30 травня 2019 року)

6.2. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року до складу Запасів /1100/ входять виробничі запаси /1101/- в сумі – **5 тис. грн.**

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти розміщені у банку, що є надійним.

Грошові кошти представлені залишками грошових коштів на поточних рахунках.

Інформація щодо залишків коштів на поточних рахунках надано в таблиці

номер рахунку	МФО та назва банку	валюта рахунку	тип рахунку	залишок станом на 31 грудня 2019	
				у національній валюті, тис. грн	у валютах рахунку, тис грошових одиниць
26509743585169	320478, Публічне акціонерне товариство 'УКРГАЗБАНК'	грн	поточний	96	96
26509743585169	320478, Публічне акціонерне товариство 'УКРГАЗБАНК'	долл. США	поточний	56	2,4
26506102023416	322540, Публічне акціонерне товариство «Комерційний Індустріальний Банк»	долл. США	поточний	182	7,7
Разом				334	

6.4. Поточні фінансові інвестиції

19 червня 2019 року відбулось погашення облігаціями внутрішньої державної позики UA4000201453.

Станом на звітну дату 31 грудня 2019 року, фінансові інвестиції представлено депозитними рахунками.

Строк розміщення вкладів –до 1 року.

Інформація щодо залишків коштів на депозитних рахунках надано в таблиці

номер рахунку	МФО та назва банку	валюта рахунку	тип рахунку	залишок станом на 31 грудня 2019 р.	
				у національній валюті, тис. грн	у валютах рахунку, тис грошових одиниць
26502300023416	322540, Публічне акціонерне товариство «Комерційний Індустріальний Банк»,	долл. США	депозитний	4429	187

26510400023416	322540, Публічне акціонерне товариство «Комерційний Індустріальний Банк»,	Долл. США	депозитний	2085	88
	Разом			6514	

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР та інформації порталу Мінфіну ПАТ «КІБ» є стабільним, має стабільний прогноз (<https://minfin.com.ua/company/cib/>, а також <https://cib.com.ua/uk/about/>).

Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цих фінансових активів становить «0».

Загальна сума поточних фінансових інвестицій (рядок 1160 Балансу) становить:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Цінні папери	0	2354 тис грн
Депозитний рахунок	6514 тис грн.	5178 тис грн
Разом	6514 тис грн.	7532 тис грн

6.5. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість становить 197 тисяч грн.

Ця сума складається із:

- заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (122 тисяч грн., рядок 1125 Балансу)

- нараховані, але не виплачені відсотки за залишком на рахунку згідно у (72 тис. грн., рядок 1140 Балансу)

- інша поточна дебіторська заборгованість (3тисячі грн., рядок 1155 Балансу).

Строки виплати згідно з укладеними депозитними договорами – перший робочий день, що наступає за місяцем нарахування відсотків.

Структура заборгованості за нарахованими відсотками:

- 3 046,24 USD у гривневому еквіваленті 72 тис. грн

Враховуючи, що умови нарахування відсотків згідно договору не порушені, очікувані кредитні збитки становлять 0.

6.6. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019р. кредиторська заборгованість відсутня. Середній термін погашення кредиторської заборгованості згідно договорів Товариства становить менше 1-го місяця.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року у Товариства відсутня.

6.7. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал складає 8 000 тис. грн., який сплачений грошовими коштами в повному обсязі. Відповідно до Статуту учасники мають такі розміри внесків:

N п/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Частка в статутному капіталі компанії, %	Розмір вкладу у грошовому еквіваленті грн.,	Дата сплати
1	МАРДЕР АЛЕКС, 1873319195, 4000 АЙЛЕНД БУЛЬVAR, КВАРТИРА 3007 АВЕНТУРА	33%	2 640 000,00 грн, що еквівалентно 93 462,86 доларів США за офіційним	23 березня 2018 року

	ФЛОРИДА 33160 , СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ		курсом Національного банку на 30 січня 2018 року	
2	ГОРДІЄВСЬКИЙ ВАДИМ ІВАНОВИЧ, 2710123319, 08162, Київська обл., Києво-Святошинський район, селище міського типу Чабани, ВУЛИЦЯ НОВА, будинок 27	34%	2 720 000,00 грн	22 березня 2018 року
3	КАПЛУН ЮРІЙ, 2234824714, 17921 ЛЕЙК АЗУР ВЕЙ БОКА-РАТОН ФЛОРИДА 33496, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ	33%	2 640 000,00 грн, що еквівалентно 93 462,86 доларів США за офіційним курсом Національного банку на 30 січня 2018 року	26 березня 2018 року

Статутний капітал сформовано повністю за рахунок внесків учасників відповідно до Протоколу № 1 загальних зборів засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ», що відбулися 30 січня 2018 року.

Гордієвський Вадим Іванович здійснив внесення своєї частки у Статутному капіталі товариства шляхом перерахунку на поточний рахунок Товариства, відкритий в Філії - Головне управління по м. Київу та Київській області публічного акціонерного товариства "Державний ощадний банк України" суми 2 720 000,00 грн (два мільйони сімсот двадцять тисяч грн. 00 коп) 22 березня 2018 року.

Мардер Алекс здійснив внесення своєї частки у Статутному капіталі товариства шляхом перерахунку на поточний валютний рахунок Товариства, відкритий в Публічне акціонерне товариство 'УкрСиббанк' суми 93 462,86 USD (дев'яносто три тисячі чотириста шістдесят два долари США 86 центів) 23 березня 2018 року. Курс на дату зарахування коштів склав 2 625,3649 за 100 долларів США. Тобто винikли втрати у суммі $2\,640\,000,00 - 93\,462,86 * 2\,625,3649 / 100 = 186\,258,88$ грн. Сума втрат при формуванні статутного капіталу віднесено до непокритих збитків і відображені у Звіті про власний капітал.

Каплун Юрій здійснив внесення своєї частки у Статутному капіталі товариства шляхом перерахунку на поточний валютний рахунок Товариства, відкритий в Публічне акціонерне товариство 'УкрСиббанк' суми 93 462,86 USD (дев'яносто три тисячі чотириста шістдесят два долари США 86 центів) 26 березня 2018 року. Курс на дату зарахування коштів склав 2 625,3649 за 100 долларів США. Тобто винikли втрати у суммі $2\,640\,000,00 - 93\,462,86 * 2\,626,5478 / 100 = 185\,153,31$ грн. Сума втрат при формуванні статутного капіталу віднесено до непокритих збитків і відображені у Звіті про власний капітал.

Загальна сума втрат становить 371 412,19 грн.

6.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2019 року непокритий збиток становить **897 тис грн.**

Структура непокритого збитку:

- станом на 31.12.2018 року непокритий збиток становить 325 тис грн.
- за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року збиток складає 572 тис. грн.,

Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2019 року

6.9. Доходи і витрати

6.9.1 Операційні доходи і витрати

Операційні доходи Товариства становлять **1946 тис. грн.** і складаються з:

- чистого доходу від реалізації послуг (рядок 2000) – **1529 тис грн.**
- інших операційних доходів (а саме доходів від операційної курсової різниці рядок 2120) – **417 тис грн.**,

Операційні витрати Товариства становлять **2755 тис грн.** і складаються з

- адміністративних (рядок 2130) – **1278 тис грн.**,

- інших операційних витрат (рядок 2180) – втрати від операційної курсової різниці – **1437 тис. грн.**,
- та витрати на членські внески (УАІБ) **-40.**

Структура адміністративних витрат відображені в таблиці, тис. грн

	12 місяців 2018 року	12 місяців 2019 року
Матеральні затрати	4	5
Витрати на оплату праці	179	723
Відрахування на соціальні заходи	47	178
Оренда	174	144
Бухгалтерське обслуговування	45	82
Аудиторські послуги	-	32
Амортизація	8	30
Інші адміністративні витрати, в тому числі:	126	84
- послуги зв'язку	0,7	0,6
- банківські послуги	12,3	5
- атестація фахівців	-	24
Всього адміністративних витрат	583	1278

Результат операційної діяльності – збиток 809 тис. грн.

6.9.2 Фінансові доходи і витрати

Інші фінансові доходи становлять **237 тис. грн.** і складаються з,
нарахованих доходів (відсотки) за депозитними договорами - **237 тис. грн.**,
Фінансові витрати відсутні.

6.3.3 Фінансовий результат

Результат операційної діяльності – збиток в сумі **809 тис. грн.**.

Результат фінансової діяльності – прибуток **237 тис. грн.**

Протягом 12-ти місяців 2019 року Товариство отримало збиток у сумі **572 тис. грн.**

Звіт про рух грошових коштів

6.10 Рух коштів від операційної діяльності за 12 місяців 2019 року

Фінансові потоки від операційної діяльності сформовано наступним чином:

	12 місяців 2018 року	12 місяців 2019 року
надходження від реалізації послуг (рядок 3000)	199	1273
інші надходження (рядок 3095)	-	44
витрачання на оплату товарів, робіт і послуг (строка 3100)	(436)	(359)
витрачання на оплату праці (рядок 3105)	(121)	(624)
витрачання на соціальні заходи (рядок 3110)	(39)	(186)
витрачання на сплату податків та інших обов'язкових платежів до бюджету (рядок 3115)	(29)	(157)
це податок на прибуток		(10)
податок на доходи фізичних осіб із заробітної плати та військовий збір із заробітної плати	(29)	(147)
інші витрати (рядок 3190)		(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає	(423)	(18)

Сума витрачання на оплату товарів, робіт і послуг (рядок 3100) за 12 місяців 2019 року

складається з оплати - аудиторських послуг **-32 тис. грн.**, бухгалтерського обслуговування **-82 тис. грн.**, оренди приміщення **-144 тис. грн.**, атестації фахівців – **24 тис. грн.**, та інших витрат –

77 тис. грн.(банк.послуги, канцтовари,обслуговування сайту, технічне обслуговування оргтехніки, послуги зв'язку.)

6.11 Рух коштів від інвестиційної діяльності за 12 місяців 2019 року

	12 місяців 2018 року	12 місяців 2019 року
Надходження від реалізації фінансових інвестицій (рядок 3200), а саме: <i>погашення ОВДП</i>	30 044	2322
Надходження від отриманих відсотків (рядок 3215), а саме: <i>нарахованих за депозитними договорами</i>	260	194
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (рядок 3255), а саме: <i>Прибання ОВДП</i>	37244	2303
<i>розміщення короткострокового депозитного вкладу</i>	37244	2303
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(6940)	213

6.12 Рух коштів від фінансової діяльності відсутній за 12 місяців 2019 року

6.13 Чистий рух коштів за 12 місяців 2019 року складає -195 тис грн.

6.14 Залишок коштів на початок періоду 01 січня 2019 року – 204 тис. грн.

6.15 Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів – (65) тис. грн.

6.16 Залишок коштів на кінець періоду 31 грудня 2019 року – 334 тис. грн.

Звіт про власний капітал

Зареєстрований капітал сплачено у повному обсязі і складає **8 000 тис. грн.**

Непокритий збиток станом на 31 грудня 2019 року складає **897 тис грн**

Власний капітал станом на 31 грудня 2019 року складає **7103 тис грн**

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

Судові позови

Проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

Оподаткування

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'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 Товариство, 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 особою Товариства.

Станом на 31.12.2019 року пов'язаними особами Товариства є учасники - фізичні особи :

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Частка в статутному капіталі заявника, %

1	Мардер Алекс	одноосібно	33%
2	Каплун Юрій	одноосібно	33%
3	Гордієвський Вадим Іванович	одноосібно	34%

Директор Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Жбанова Катерина Вікторівна	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»	0

Між Товариством та ТОВ «Альта ЛТД» (код ЄДРПОУ 35525410), кінцевими бенефіціарними власниками якого є засновники Товариства (Мардер Алекс та Каплун Юрій), укладено Договір оренди нерухомого майна 01/02/18 – ОП/6 від 01 лютого 2018 року. За 12 місяців 2019 року нараховано орендну плату згідно умов зазначеного договору **у розмірі 144 тис. грн.** Вартісна оцінка договору (орендна плата) відповідає звичайним цінам за аналогічними об'єктами.

Виплати директору за 2019 р. були пов'язані з оплатою праці. Інших виплат керівнику та членам її родини Товариство за 2019 рік не здійснювало.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. 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.

Враховуючи склад активів на звітну дату найбільш суттєвими для Товариства є кредитний та валютний ризики.

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 та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи мінімізації кредитних ризиків:

- диверсифікація структури активів Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення можливих заходів щодо попередження виникнення простроченої та безнадійної дебіторської заборгованості;
- внутрішні обмеження щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- внутрішні обмеження щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- внутрішні обмеження щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- внутрішні обмеження щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2019 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.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено депозитні вклади, класифіковані товариством як поточні фінансові інвестиції.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є надійними (відноситься до першої двадцятки банків за рейтингом, що розраховано рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР). Отже, кредитний ризик визначений Товариством відповідно до облікової політики є дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюти.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою 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.

Керівництво Товариства буде здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу.

Структура капіталу Товариства:

Зареєстрований і сплачений статутний капітал – **8 000 тис грн.**

Непокритий збиток саном на 31.12.2019 – **897 тис грн.**

Власний капітал становить 7 103 тис грн.

Розрахунок регулятивного капіталу (власних коштів) станом на 31 грудня 2019 року здійснено згідно Положення № 1597 від 01.10.2015 року Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

Показники	Значення показника станом на 31.12.2019 р.	Нормативне значення	Висновок
Розмір власних коштів	7 084 093,88 грн.	не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу $\geq 3\ 500\ 000$ грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності	Не розраховується згідно п.2 глави 1, розділу 4 Рішення	Не менше 1	-

власних коштів	НКЦПФР № 1597 від 28.10.2015 р.		
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не розраховується згідно п.2 глави 1, розділу 4 Рішення НКЦПФР № 1597 від 28.10.2015 р.	Не менше 1	-
Коефіцієнт фінансової стійкості	1	Не менше 0,5	Вимоги дотримано

Регулятивний капітал (власні кошти) = капітал першого рівня + капітал другого рівня

Капітал першого рівня = 8 000 000,00 грн. (зареєстрований статутний капітал) – 897 017,41 грн. (збитки поточного року) = 7 102 982,59 грн.

Капітал другого рівня = 18 888,71 грн. (нематеріальні активи)

Регулятивний капітал (власні кошти) = 7 084 093,88 грн.

7.5. Події після дати Балансу

Відсутні події після дати Балансу, які б мали вплив на показники звітності станом на 31 грудня 2019 року.

Директор

Жбанова К.В.

Головний бухгалтер

Бондарчук О.О.



Процесуально зумовлено, скріплено підписом та
печаткою З. Григорчук С.В. арк.

Директор

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ» Слугіна Н.В.

