Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4 , тел./ факс: 212-00-97
Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98
e-mail: info@saf –audit.com.ua
сайт: saf –audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС»
за 2018 рік

Керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» (далі по тексту ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» або Компанія), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» на 31 грудня 2018року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми 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.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

***Основні відомості про* ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС»**

Повна найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС»
Код за ЄДРПОУ	33719000
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	29.09.2005 р. Номер запису: 12241020000017455
Орган, який здійснив реєстрацію	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 58.13 Видання газет; Код КВЕД 58.19 Інші види видавничої діяльності; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Відомості щодо ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 880 від 23.06.2015р., строк дії з 09.11.2015 р. по необмежений
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів. (діяльність з управління активами) Строк дії : 09.11.2015р. – необмежений.
ІСІ, активи яких перебували в управлінні КУА протягом 2018 року	1) ВІДКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС - ЗБАЛАНСОВАНИЙ»;

	2) ВІДКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС - СТРАТЕГІЧНИЙ»; 3) ВІДКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС - ДЕПОЗИТ»; 4) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС -БОНУС»; 5) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТ-ФОНД»; 6) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС -КАСКАД»; 7) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС -ФІНАНС»; 8) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ -ІНВЕСТ»; 9) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС - ІНДАСТРІАЛ»; 10) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРМОНІЯ»; 11) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ-ФІНАНС»; 12) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС - К»; 13) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «888 ІНВЕСТ»; 14) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРАНС ЕКСПРЕС КАПІТАЛ»; 15) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕХНОЛОГІЇ»; 16) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОНОСКІТУМ»; 17) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СПЕКТР-ФІНАНС»;

	18) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІСОН-ФІНАНС»; 19) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ».
Місцезнаходження	49044 Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Шевченка, будинок 53 поверх 4
Дата початку проведення аудиту	03.12.2018 р.
Дата закінчення проведення аудиту	18.02.2019 р.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2016 - 2017 років) у якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «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.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю. ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2018

році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2017 році.

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

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності На нашу думку, компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2018р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» станом на 31.12.2018 р. складається із:

- статутного капіталу – 7000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 738 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 294 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 01-08/16 від 01.08.2016 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 03 серпня 2016 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 113336514927).

Статутний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2018 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2018 р.

- заявлений - 7 000 000 грн.
- сплачений - 7 000 000 грн.

Формування статутного капіталу Компанії здійснювалось виключно грошовими коштами.

15.11.2018р. до Компанії надійшов лист від Учасника - ТОВ «СТАЙЛ-ТРЕЙД» з пропозицією придбання частки ТОВ «СТАЙЛ-ТРЕЙД» в Статутному капіталі Компанії у розмірі 50%, що згідно Статуту становить 3 500 000грн.(Три мільйона п'ятсот тисяч гривень 00 копійок). Згідно рішення Загальних зборів Учасників (Протокол № 15-11/18 від 15.11.2018р.) Компанія відмовилась від цієї пропозиції.

Станом на 31.12.2018 р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС»:

№ п/п	Власники	Частка учасника (тис.грн.)	Частка учасника (%)
1	ТОВ «АКТИВ-РЗ» (код за ЄДРПОУ 36962597)	3 500	50
2	ТОВ «СТАЙЛ-ТРЕЙД» (код за ЄДРПОУ 23375719)	3 500	50
	Разом	7000	100

09.01.2019 року на Загальних зборах Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» (Протокол № 09-01/19 від 09.01.2019р.) були затверджені зміни у складі

учасників Компанії та розмір часток учасників Компанії та їх номінальна вартість наступним чином:

№ п/п	Власники	Частка учасника (тис.грн.)	Частка учасника (%)
1	ТОВ «АКТИВ-РЗ» (код за ЄДРПОУ 36962597)	3 500	50
2	Громадянин України Пустельник Степан Осипович, за погодженням НКЦПФР про набуття істотної участі (рішення № 887 від 18.12.2018р.)	3 500	50
	Разом	7000	100

Статут ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 16-01/19 від 16.01.2019 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.01.2019 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 115715300023).

Станом на 01.01.2018 року розмір резервного капіталу становив 639 тис. грн. Протягом 2018 року Компанією до резервного капіталу був направлений чистий прибуток 2017 року в сумі 99 тис. грн. Станом на 31.12.2018р. розмір резервного капіталу склав 738 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2018 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на 195 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2018 року збільшився на 294 тис. грн. та складає 8032 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р.№ 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал та статутний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2018 року, збільшилась на 517 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом, і складає 8 290 тис. грн.

У ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» станом на 31.12.2018 р. обліковуються власні основні засоби та інші необоротні активи, що за первісною вартістю зменшилися на 47 тис. грн. за рік та становлять 201 тис. грн./ відбулось вибуття оргтехніки на 80 тис. грн. та придбання сервера - 33 тис.грн./. Амортизація зменшилась на 57 тис. грн. за 2018 рік (за рахунок вибуття оргтехніки у сумі 72 тис. грн.) у порівнянні з 2017 роком. Сума амортизації за звітний рік нарахована у розмірі 15 тис. грн. та станом на 31.12.2018 року склала 171 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість основних засобів Компанії склала 30 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2018 р. первісна вартість нематеріальних активів (вартість придбаних ліцензій) у порівнянні з минулим роком залишилась незмінною та становить 67 тис.грн. Протягом року відбулось списання ліцензії вартістю 6 тис.грн., термін якої скінчився, та подовжено інші ліцензії загальною вартістю 6 тис. грн. Сума амортизації станом на 31.12.2017р. залишилась незмінною за рахунок того, що сума нарахованої амортизації за рік складає 6 тис. грн. проти амортизації вибулих нематеріальних активів, яка складає 6 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість нематеріальних активів Компанії залишилася незмінною у порівнянні з 2017 роком та складає 4 тис. грн. станом на 31.12.2018р. Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2018 року на балансі ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» у складі необоротних активів обліковуються інші довгострокові фінансової інвестиції на загальну суму 1 850 тис. грн., що на 2737 тис. грн. менше ніж на початок року. Зменшення відбулось за рахунок рекласифікації довгострокових фінансових інвестицій у поточні фінансові інвестиції у сумі 2759 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. склад, структура та вартість довгострокових фінансових інвестицій Компанії становить:

- інвестиції непов'язаним сторонам (частка в статутному капіталі ТОВ ТД «Агроальянс» 3,45214% у сумі 1850 тис. грн.

Сума поточних фінансових інвестицій збільшилась на 3705 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та станом на 31.12.2018року складає 4 697 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій Компанії враховані ОВДП у кількості 2 483шт. на суму 2 483тис.грн., погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, та векселі підприємств України на суму 2 214 тис. грн.

Таким чином, у балансі Компанії станом на 31.12.2018 року довгострокові інвестиції непов'язаним сторонам оцінюються за справедливою вартістю (частки в статутному капіталі), а поточні фінансові інвестиції обліковуються наступним чином: ОВДП зі строком погашення до 12 місяців обліковуються за амортизованою собівартістю, векселі обліковуються за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ 9.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. відсутня.

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2018 року зменшилась в порівнянні з 2017 р. на 107 тис. грн. та склала 282 тис. грн. (послуги з обслуговування активів інвестиційних фондів).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами збільшилась у порівнянні з 2017 роком на 7 тис. грн. та склала 42 тис. грн.(передплата оренди приміщення –38 тис. грн., передплата на періодичні видання – 4 тис. грн.,).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2018 року складає 1тис. грн. (відсотки за договорами банківських вкладів), що на 2 тис. грн. менше ніж в 2017році.

Відповідно до облікової політики ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» у 2018 році визнані витрати під очікувані збитки за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю за 2018 рік дорівнюють 0 тис. грн.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2018 року складають 1384 тис. грн., що на 341 тис. грн. більше ніж на кінець 2017р.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2018 року збільшилась на 1 тис. грн. у порівнянні з 2017р. і склала 3 тис. грн. (комунальні послуги - 2 тис. грн., послуги зв'язку - 1 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток зросла на 43 тис. грн. у порівнянні з 2017 р. та станом на 31.12.2018р. склала 64 тис. грн.

Поточні забезпечення резерва відпусток станом на 31.12.2018 нараховані в сумі 11 тис. грн., що на 1 тис. грн. менше ніж у 2017 році.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2018 року Компанія отримала дохід у сумі 2 900 тис. грн., а саме:

- чистий дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами КІФ - 277 тис. грн. та послуг з управління активами ПІФ - 788 тис. грн.) – 1065 тис. грн., що збільшився у порівнянні з минулим роком на 164 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 52 тис. грн. (доходи від реалізації необоротних активів - 18 тис. грн., доходи від відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках – 34 тис. грн.), що збільшилися у порівнянні з минулим роком на 42 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 550 тис. грн. (дохід від переоцінки фінансових активів - 199 тис. грн., дохід за отриманими відсотками за фінансовими інвестиціями та на депозитних рахунках в банках – 351 тис. грн.), що збільшилися у порівнянні з 2017р. на 377 тис. грн.
- інші доходи – 1233 тис. грн. (доходи від реалізації цінних паперів), що на 3795 тис.грн. менше ніж у минулому році.

Загальна сума витрат Компанії за 2018 рік склала 2606 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати склали 1170 тис. грн., що на 254 тис. грн. більше, ніж у минулому 2017 році;
- інші операційні витрати склали 7 тис. грн. (собівартість реалізованої оргтехніки) та виникли у 2018 році;
- інші витрати – 1365 тис.грн. (собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 1156 тис. грн., витрати від переоцінки фінансових активів – 209 тис. грн.);
- витрати з податку на прибуток – 64 тис. грн., що на 43 тис. грн. більше, ніж в 2017 році.

Таким чином, за наслідками 2018 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 294 тис. грн., який визначено у відповідності до Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що на 195 тис.грн. перевищує прибуток 2017 року.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про відповідність резервного фонду установчим документам

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:
- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

У ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2018 року розмір резервного капіталу становив 639 тис. грн. Упродовж 2018 року Компанією до резервного капіталу було направлено 99 тис. грн. від суми чистого прибутку за 2017 рік. Станом на 31.12.2018р. розмір резервного капіталу становить 738 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р. збільшився за рік на 294 тис. грн. та складає 8032 тис. грн. Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2018 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи Компанії на 1032 тис. грн. (8032 тис. грн. - 7000 тис. грн.) вище, ніж величина статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003р. № 435 IV.

Інформація про дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Протягом 2017 року Компанією було прийнято рішення (Протокол № 02-10/17 року Загальних зборів учасників ТОВ «КУА АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» від 02 жовтня 2017 року) про припинення ВДПІФ «Альтус-Стратегічний» (надалі - Фонд) шляхом його ліквідації у зв'язку з тим, що вартість активів Фонду стала меншою ніж мінімальний обсяг активів Пайового інвестиційного фонду та протягом шести місяців не збільшилась до мінімального обсягу активів, встановленого законодавством.

Дата початку проведення розрахунків з учасниками Фонду – 21 грудня 2017 року, тривалість розрахунків – не можуть перевищувати 90 календарних днів з дати початку розрахунків, відповідно до Порядку проведення розрахунків з учасниками, затвердженого Протоколом №1 засідання Ліквідаційної комісії від 06 жовтня 2017 року.

Розпорядженнями НКЦПФР за № 0300-1С від 21.02.2018р. та № 0326-1С від 20.03.2018р. скасовані та анульовані всі установчі та реєстраційні дозвільні документи по ВД ПІФ «АЛЬТУС-СТРАТЕГІЧНИЙ» ТОВ «КУА АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС».

Станом на 31 грудня 2018 активи вказаного фонду не перебувають в управлінні ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС».

На думку аудитора, розкриття інформації про дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ подано в фінансовій звітності відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2018р. ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями , внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р.№ 1597 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.07.2016р. № 819;
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями , внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. №1448;
- Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.12.2012 року № 1343.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами Учасників Компанії (протокол № 25-07/14 від 25.07.2014 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС».

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС», яка підпорядковується та звітує перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в Компанії здійснюється відповідно до розділу 7 Статуту, затвердженого 01.08.2016 року на Загальних зборах акціонерів ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» /протокол № 01-08/16/.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори Учасників, що складаються з Учасників або призначених ними представників, що діють від імені Учасника;

- Виконавчий орган Компанії: Директор.

2) Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором Компанії.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізійною комісією Компанії.

Члени Ревізійної комісії призначаються Загальними зборами Учасників в кількості не менш трьох осіб на три роки. Ревізійна комісія створена у ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» на підставі рішення Загальних зборів Учасників, її склад затверджено Протоколом Загальних зборів Учасників від 06.12.2017р. №06-12/17 з 07.12.2017р. зі строком повноважень на три роки у наступному складі :

- Голова Ревізійної комісії – Заславський Олександр Юрійович;
- член Ревізійної комісії – Сизарев Сергій Леонідович;
- член Ревізійної комісії – Чуприна Наталія Євгенівна.

Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Компанії є Директор - Пустельник Степан Осипович.

Учасниками і власниками Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ";
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАЙЛ-ТРЕЙД";

Система управління Компанією відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – юридичні особи ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС»:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АКТИВ-РЗ» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 50 %;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАЙЛ-ТРЕЙД» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 50 %.

Керівник Товариства - Пустельник Степан Осипович, який з 09.01.2019 року є Учасником Компанії з часткою у розмірі 50% або 3 500 000 грн. (Протокол Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» за № 09-01/19 від 09.01.2019р.) .

Особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії:

Власниками ТОВ "АКТИВ – РЗ" є 6 (шість) фізичних осіб, кожна з яких окремо не має істотної участі в ТОВ «АКТИВ – РЗ», а тому не мають суттєвого впливу на господарську діяльність ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС».

При тому:

- *Пустельник Степан Осипович*, директор ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» - частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "АКТИВ-РЗ" – 19,2%;

- *Крамар Євген Олександрович*, директор ТОВ "АКТИВ-РЗ" частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "АКТИВ-РЗ" - 19,8%.

- *Чавичалов Юрій Михайлович* – частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД" – 63,66%.

- *Степанов Сергій Пилипович* – частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД" – 36,34%.

У 2018 році здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме нарахована та виплачена зарплата провідному управлінському персоналу у розмірі 85 тис. грн та компенсація витрат у розмірі 2 тис. грн. Інші операції з пов'язаними особами у звітному періоді не відбувалися.

Інформація про наявність подій після дати балансу

У 4 кварталі 2018 року було здійснено перевірку ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» Державною фіскальною службою України. За результатами перевірки Компанії 03.01.2019 року донараховано податок на прибуток за 2016 рік у сумі 49 тис. грн. та штрафні санкції у розмірі 12 тис. грн. Загальна сума донарахувань є нижче рівня суттєвості викривлень фінансової звітності і не буде мати суттєвого впливу на фінансовий стан Компанії. Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості викривлень фінансової звітності у сумі 156 тис. грн.

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС», наведені нами у розділі «Розкриття інформації про власний капітал» та «Інформація про пов'язаних осіб», а саме щодо змін у складі учасників, затверджених 09.01.2019 року Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» (Протокол № 09-01/19 від 09.01.2019р.).

Вказані події відображено у Примітках до фінансової звітності Компанії за 2018 рік.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» станом на 31.12.2018 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	4 157 629,18	Не менше 3 500 000 грн
2	Норматив достатності власних коштів	18,1612	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	27,3921	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9689	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» станом на 31.12.2018 р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2018 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2018 рік.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» **за 2018 рік** визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2017 р	на 31.12.2018 р	Примітки
1.Коефіцієнт ліквідності: 1.1.Загальний (коефіцієнт покриття) К 1.1 = 2ра / 3рп	90,34	24,83	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності К 1.2 = 2ра-Σ р.(1101-1104) / 3рп	90,34	24,83	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про зменшення рівня, але достатність ліквідності Товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності К 1.3 = р.1165 / 3рп	29,8	5,36	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. К 1.4 =2 ра – 3 рп	3127	6148	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) К 2 = 1рп / Підсумок пасиву	0,996	0,969	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування К 3= 2рп + 3рп+4рп+5рп / 1рп	0,004	0,032	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів К 4 = Чистий прибуток / 1ра+2ра+3ра	0,012	0,035	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) К 5 = Чистий прибуток / 1рп	0,013	0,037	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів К 6.1= Чистий прибуток / (Підсумок акт.(гр3)+Підсумок акт (гр4))/2	0,01	0,037	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу К 6.2 = Чистий прибуток / (1 рп(гр3)+1рп(гр4))/2	0,01	0,037	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» станом на 31 грудня 2018 р. платоспроможне і ліквідне, має задовільний фінансовий стан.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб`єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім.`я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Селіванова Зоя Миколаївна, Серія А № 006337, виданий рішенням АПУ від 27.09.2007р.
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 57/2016 від 07.11.2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	03.12.2018 р. – 18.02.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Селіванова Зоя Миколаївна.

Аудитор З.М. Селіванова

Генеральний директор
ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс" В.Г. Гончарова

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та сертифікат серії А № 000051, виданий аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати рішенням АПУ від 23.12.1993 р.
України № 98 від 26 січня 2001 року.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12. 2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
18 лютого 2019 р.

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

			КОДИ
Дата (рік, місяць, число)			2019 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС"	за ЄДРПОУ	33719000
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КОАТУУ	1210136600
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30
Середня кількість працівників	8		
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 53, поверх 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044	7323233	

Одиниця 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	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	67	67
накопичена амортизація	1002	63	63
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	20	30
первісна вартість	1011	248	201
знос	1012	228	171
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 587	1 850
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**4 611**	**1 884**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	389	282
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	35	42
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	700	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	992	4 697
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 043	1 384
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 043	1 384
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**	**3 162**	**6 406**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**7 773**	**8 290**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	639	738
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	99	294
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**7 738**	**8 032**
II. 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**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	3
розрахунками з бюджетом	1620	21	64
у тому числі з податку на прибуток	1621	21	64
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	12	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	180
Усього за розділом III	**1695**	**35**	**258**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**7 773**	**8 290**

Керівник _____ **Пустельник Степан Осипович**

Головний бухгалтер _____ **Зелінська Любов Миколаївна**

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС" м. Дніпро код ЄДРПОУ 33719000

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС"	за ЄДРПОУ	33719000		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 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	1 065	901
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	1 065	901
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	52	10
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	(1 170)	(916)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(7)	(-)
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	(60)	(5)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	550	173
Інші доходи	2240	1 233	5 028
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(5 076)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 365)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	358	120
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(64)	(21)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	294	99
збиток	2355	(-)	(-)

II. 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**	294	99

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24	5
Витрати на оплату праці	2505	500	294
Відрахування на соціальні заходи	2510	99	57
Амортизація	2515	22	21
Інші операційні витрати	2520	532	539
Разом	**2550**	1 177	916

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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 _____ Пустельник Степан Осипович

Головний бухгалтер _____ Зелінська Любов Миколаївна

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Альтус Ассетс Актівітіс" Україна Київ Код ЄДРПОУ 33719000

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за СДРПОУ	33719000		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС"**

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 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	1 172	846
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	36	27
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	12	10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(158)	(119)
Праці	3105	(411)	(247)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(101)	(59)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(121)	(78)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(100)	(60)
Витрачання на оплату авансів	3135	(370)	(418)
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	(12)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	47	-38
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 933	6 498
необоротних активів	3205	18	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	351	125
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 953)	(6 559)
необоротних активів	3260	(55)	(22)
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**	294	42
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	341	4
Залишок коштів на початок року	3405	1 043	1 035
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	4
Залишок коштів на кінець року	3415	1 384	1 043

Керівник _____ **Пустельник Степан Осипович**

Головний бухгалтер _____ **Зелінська Любов Миколаївна**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС" УКРАЇНА
код ЄДРПОУ 33719000

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	33719000		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 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**	7 000	-	-	639	99	-	-	7 738
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 000	-	-	639	99	-	-	7 738
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	294	-	-	294
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	-	-	-	99	(99)	-	-	-
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 викуплених 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**	-	-	-	99	195	-	-	294
Залишок на кінець року	**4300**	7 000	-	-	738	294	-	-	8 032

Керівник _____ **Пустельник Степан Осипович**

Головний бухгалтер _____ **Зелінська Любов Миколаївна**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС" м. Дніпро Україна Код ЄДРПОУ 33719000

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	33719000		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2017 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**	7 000	-	-	557	82	-	-	7 639
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 000	-	-	557	82	-	-	7 639
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	99	-	-	99
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	-	-	-	82	(82)	-	-	-
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 заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	82	17	-	-	99
Залишок на кінець року	**4300**	7 000	-	-	639	99	-	-	7 738

Керівник _____ **Пустельник Степан Осипович**

Головний бухгалтер _____ **Зелінська Любов Миколаївна**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Альтус Ассетс Актівітіс" м. Дніпро Україна Код ЄДРПОУ 33719000

Примітки до річної фінансової звітності

ТОВ «КУА АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС»

Код 33719000

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Повний пакет фінансової звітності який включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ.

Звіт про фінансовий стан
станом на 31.12.2018 року

(в тисячах гривень)

	примітки	31 грудня 2018 г.	31 грудня 2017 г.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
нематеріальні активи	7.6	4	4
основні засоби	7.7	30	20
фінансові інвестиції	7.8	1850	4587
Всього необоротні активи		**1884**	**4611**
Оборотні активи			
запаси		-	-
торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7.10	325	1127
фінансові інвестиції	7.9	4697	992
грошові кошти та їх еквіваленти	7.11	1384	1043
Всього оборотні активи		**6406**	**3161**
Всього активи		**8290**	**7773**
Зобов'язання			
поточна кредиторська заборгованість	7.13	183	2
зобов'язання щодо поточного податку на прибуток	7.13	64	21
Забезпечення	7.14	11	12
Всього зобов'язання		**258**	**35**
Капітал			
статутний капітал	7.12	7000	7 000
резервний капітал	7.12	738	639
нерозподілений прибуток (збиток)	7.12	294	99
Всього капітал		**8032**	**7738**
Всього капітал та зобов'язання		**8032**	**7773**

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік , що закінчився 31.12.2018 року

(в тисячах гривень)

	примітки	2018	2017
Виручка	7.1	1065	901
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
Інші операційні доходи	7.4	52	10
Валовий прибуток/(збиток)		**1117**	**911**
Адміністративні витрати	7.2	(1170)	(916)
Інші операційні витрати	7.4	(7)	-
Операційний прибуток/(збиток)		**(60)**	**(5)**
Фінансові доходи/(витрати), нетто	7.3	550	173
Інші доходи/(витрати), нетто	7.4	(132)	(48)

Прибуток/(збиток) до оподатковування		**358**	**120**
Витрати з податку на прибуток	7.5	(64)	(21)
Прибуток від діяльності, що триває			-
Збиток від припиненої діяльності			-
Чистий прибуток/(збиток)	7.12	**294**	**99**
Інший сукупний дохід			-
Усього сукупний дохід(збиток) за рік		**294**	**99**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік , що закінчився 31.12.2018 року

(в тисячах гривень)

	примітки	2018	2017
Грошові кошти від операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1172	846
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		36	27
Інші надходження		12	10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(158)	(119)
Праці		(411)	(247)
Відрахувань на соціальні заходи		(101)	(59)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		(121)	(78)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(21)	(18)
витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів		(100)	(60)
Витрачання на оплату авансів		(370)	(418)
Інші витрачання		(12)	-
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		**(47)**	**(38)**
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		1933	6498
Надходження від реалізації необоротних активів		18	-
Надходження від отриманих відсотків		351	125
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(1953)	(6559)
Витрачання на придбання необоротних активів		(55)	(22)
Інші платежі			-
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності		**294**	**42**
Грошові кошти від фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу			-
Надходження від отримання позик			-
Витрачання на погашення позик		-	-
Витрачання по сплату дивідендів		-	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		**-**	**-**
Вплив змін курсів валюти на грошові кошти та їх еквіваленти		-	4
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		**341**	**8**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		**1043**	**1035**
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	**7.10**	**1384**	**1043**

Звіт про зміни в капіталі
за рік , що закінчився 31.12.2018 року
(в тисячах гривень)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
31.12.2017	**7 000**	**639**	**99**	**7738**
Усього сукупний дохід за рік			294	294
Відрахування до резервного капіталу		99	(99)	-
31.12.2018	**7000**	**738**	**294**	**8032**

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС", скорочене найменування ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС" («Товариство») (код ЄДРПОУ 33719000) зареєстроване 29 вересня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вулиця Шевченка будинок 53, поверх 4 м. Дніпро 49044.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Перелік інститутів спільного інвестування , активи яких перебували в управлінні «ТОВ «КУА АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС" протягом 2018 року:

1. ВДПІФ «Альтус-Депозит»;
2. ВДПІФ «Альтус-Збалансований»;
3. ЗНВПІФ «Інвест-фонд»;
4. ЗНВПІФ «888 Інвест»;
5. ЗНВПІФ «Альтус-Бонус»;
6. ЗНВПІФ «Альтус-Індастріал»;
7. ЗНВПІФ «Альтус-К»;
8. ЗНВПІФ «Альтус-Фінанс»;
9. ЗНВПІФ «Армонія»;
10. ЗНВПІФ «Інновація-Фінанс»;
11. ЗНВПІФ «Прайм-Інвест»;
12. ЗНВПІФ «Альтус-Каскад»;
13. ПАТ «ЗНВКІФ «Транс Експрес Капітал»;
14. АТ «ЗНВКІФ «Технології» ;
15. АТ «ЗНВКІФ «Боноскітум» ;
16. АТ «ЗНВКІФ «Унісон-Фінанс» ;
17. АТ «ЗНВКІФ «Спектр-Фінанс» ;
18. АТ «ЗНВКІФ «Партнер-Інвест».

Протягом звітного періоду завершився процес ліквідації ВДПІФ «Альтус-Стратегічний» - Розпорядженням НКЦПФР №0300-СІ від 21.02.2018 року скасовано реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, а Розпорядженням НКЦПФР №0326-ІС від

20.03.2018 року скасовано реєстрацію регламенту та анульовано свідоцтво про внесення ВФПІФ «Альтус-Стратегічний» до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Товариство має ліцензію на провадження діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії рішення НКЦПФЗ від 23.06.2015 № 880, строк дії ліцензії з 09.11.2015 по необмежений;

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. склала 8 осіб, а на 31 грудня 2017р. складала 6 осіб.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597, місце знаходження – м. Дніпро, вул. Собінова, буд. 1, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС". Дата і орган реєстрації: 19.02.2010р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАЙЛ-ТРЕЙД", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23375719, місце знаходження – м. Дніпро, вул. XXII Партз'їзду, буд. 53, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС". Дата і орган реєстрації: 14.08.1998р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), з врахуванням змін, внесенних РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб - сайті Міністерства фінансів України в редакції чинній на 01 січня 2018 року.

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

уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

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

Дата складання звітності: станом на 31.12.2018 року.

Звітність представлена у тисячах гривен без десятих знаків.

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

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

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 081/ДКБ/ОА оренди нежитлового приміщення від 01.03.18 р. (орендодавець – ПрАТ «АГРА», ідентифікаційний код юридичної особи 31659485).

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 31 січня 2019 року. Ні учасники ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов’язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи, зі звітного періоду що закінчується 31 грудня 2015, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999р. № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Товариство прийняло облікові політики з метою дотримання підприємством протягом 2018 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 01 січня 2017 року. Зокрема нові вимоги до класифікації фінансових активів та зобов`язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведені в примітці 3.3.3, а інформація про суми обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 приміток.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ тоді і лише тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються за датою розрахунку.

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

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

а) моделі бізнесу суб’єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням 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 чи зобов’язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності

свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:

- Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
- умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
- Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов’язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання визнається, якщо воно є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлена депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення:

депозити,

дебіторську заборгованість (у тому числі позики),

облігації та векселі що утримуються до погашення.

Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахування резерву під очікувані кредитні збитки.

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

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 зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

Депозити

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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

Товариство з метою визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банка-боржника здійснює оцінку його фінансового стану на підставі даних фінансової і статистичної звітності банка-боржника та з урахуванням інформації щодо:

- аналізу якості активів і пасивів;
- аналіз виконання банком економічних нормативів (нормативи капіталу, ліквідності, валютної позиції та інші)
- стану ліквідності;
- аналізу прибутків і збитків;
- виконання банком-боржником зобов'язань у минулому;
- іншої публічної інформації, що може свідчити про наявність ризиків несвоєчасного виконання зобов'язань.

У разі, якщо 90% (або більше) акцій банку належить державі Україна або іноземному банку (банківській групі) (крім тих, що контролюється урядом країни-агресора), а

материнський банк має від міжнародного рейтингового агентства оцінку BBB- або вище за міжнародною шкалою, то коефіцієнт імовірності дефолту цього банку приймається на рівні "0".

Дебіторська заборгованість.

Дебіторську заборгованість визнавати як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримування грошових коштів або фінансових інструментів. Первісні оцінка здійснюється за справедливою вартістю. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з врахуванням наступного:

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокову дебіторську заборгованість, відображається в балансі теперішньою вартістю дисконтованих грошових потоків. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю не дисконтуються.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю дорівнює середньозваженому значенню кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики (ймовірність) дефолту, які розраховуються відповідно до Положення про організацію системи управління ризиками ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс».

Сума витрат (резерву) під очікувані збитки визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума розрахованих очікуваних кредитних збитків зменшується то визнається прибуток від відновлення корисності активів. Сума коригування, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву.

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

Фінансові активі, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою собівартістю. За справедливою вартістю оцінюються зокрема активи акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %, фінансові активи, доступні для продажу.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі

прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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.

Для оцінки активів що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Неринкові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців на дату балансу. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання та умов їх виникнення.

3.3.6. 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.

3.3.7. Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО (IAS) 28 інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності підприємства, для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду, для адміністративних цілей або соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більшу 6000,0 гривень.

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.

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.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

група 1 – земельні ділянки - не амортизуються;

група 2- будівлі, споруди, передавальні пристрої - 2-5%
група 3- машини та обладнання - 10-50%
група 4- транспортні засоби -15-20 %
група 5- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 12-25%
група 6- інші основні засоби -5-10 %

Щорічна норма для кожного об'єкта основних засобів та ліквідаційна вартість, затверджуються наказом директора Товариства при введенні в експлуатацію

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.2. Нематеріальні активи

Товариство визнає нематеріальним активом немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування. Термін користування визначається відповідно до правовстановлюючих документів. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні класифікуються за такими групами:
група 1 - права користування природними ресурсами;
група 2 - права користування майном
група 3 - права на комерційні позначення
група 4 - права на об'єкти промислової власності
група 5 - авторське право та суміжні з ним права
група 6 - інші нематеріальні активи.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення

корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість, утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов’язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов’язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об’єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Амортизацію на об’єкти інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Оренда

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

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, Товариство класифікує як операційну оренду.

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов’язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов’язання та їх податковою базою.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, 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 щодо 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.

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.

Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпеченням Товариство вважає зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне і конструктивне) внаслідок минулої події
- імовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на оплату відпусток створюються на підприємстві за методикою, визначеною діючим законодавством. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам, пов'язані з трудовими відносинами визнаються 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.

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо Товариство не проводить.

3.9.3. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, – згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси». При відпуску запасів, продажу чи іншому вибутті їх оцінку визначати за формулою ФІФО.

Запаси, які не приноситимуть підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Товариство визнає Дохід у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» як 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.

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

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або товар чи послугу, які є відокремленими, або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Ціна операції – це величина компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Товариство, оцінюючи, чи має він юридично обов'язкове право на оплату за завершені на сьогоднішній день товари або надані на сьогоднішній день послуги відповідно до пункту 35 (в) МСФО 15, повинен розглянути умови договору, а також закони, які застосовуються до договору. Право на оплату за завершене на сьогоднішній день виконання не обов'язково має бути фіксованою сумою. Тим не менш, у будь-який момент протягом терміну дії договору Товариство повинен мати право на суму, яка, принаймні компенсує йому виконане на сьогоднішній день зобов'язання щодо товарів або послуг, якщо договір розірвано клієнтом або іншою стороною з будь-яких причин, окрім невиконання Товариством обіцяного за договором.

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Суб'єкт господарювання відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Товариство не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо він очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Додаткові витрати на укладання контрактів, за якими період виконання становить менше року, списуються на витрати періоду.

Одиницею обліку доходу (виручки) визнається окремий контракт.

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

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку Фонду лише в тому разі, якщо:

- право товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено,

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід для роялті на основі продажів або на основі використання, обіцяний в обмін на ліцензію на інтелектуальну власність, тільки тоді, коли (або у міру того, як) відбудеться пізніша з таких подій:

(а) здійснення подальшого продажу або використання; та

(б) зобов'язання щодо виконання, на яке розподіляється, повністю або частково, роялті на основі продажів або на основі використання, задоволене (або частково задоволене).

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

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов’язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов’язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов’язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку .

Облік витрат підприємства здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

3.10.2. 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.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2018	**31.12.2017**
Гривня/1 долар США	27,6883	28,0672
Гривня/1 євро	31,7141	33,4954

3.10.3 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:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

Станом на 31.12.2018 ставка дисконтування (облікова ставка НБУ) становить 18,0% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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 за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на

	здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, використовується остання балансова вартість
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

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

У 2018 році використання даних 3-го рівня не здійснило негативного впливу на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2018 рік.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств		-		-	1850	1850	**1850**	**1850**
Інвестиції в боргові цінні папери (векселі)		-		-	2759	2579	**2759**	**2579**

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2018 році та у попередньому 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017 р. тис грн	Придбання (продажі) тис грн	Залишки станом на 31.12.2018 р., тис грн	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	1850	-	1850	-
Інвестиції в боргові цінні папери (векселі)	2 579	180	2759	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість, тис грн		Справедлива вартість тис грн	
	2018	2017	2018	2017
Фінансові активи				
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	1850	1850	1850	1850
Інвестиції в боргові цінні папери (векселі)	2759	2579	2759	2579
Грошові кошти та їх еквіваленти	1384	1043	1384	1043

Справедливу вартість, векселів, які враховуються як інвестиції для торгівлі, а також інвестицій в капітал (частки) господарських товариств неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв’язку з врахуванням ризиків наведено у примітках 8.3.

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

тис. грн

6.1. Дохід від реалізації

Зміст	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	277	227
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	788	674
Разом	**1065**	**901**

6.2. Адміністративні витрати

тис. грн

Зміст	2018	2017
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	22	21
Оренда офісу	241	228
Комунальні та експлуатаційні послуги	85	73
Витрати на охорону	60	58
Витрати на оплату праці	500	294
Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	99	57
Витрати на забезпечення на виплату відпусток	11	12
Витрати на службові відрядження	5	5
Витрати на зв'язок (інтернет, хостинг; поштові, кур'єрські послуги)	21	21
Витрати на забезпечення діяльності (послуги аудитора, нотаріуса, зберігача, торговця)	21	20
Інформаційно-технічне забезпечення	22	38
Членські внески	28	22
Інформаційно-консультаційні послуги	24	17
Матеріальні витрати	24	41

Послуги банку	7	9
Разом	**1170**	**916**

6.3. Фінансові доходи та витрати

тис. грн

Зміст	2018	2017
Фінансові доходи		
Дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на поточних	-	27
Дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на депозитних рахунках в банках	177	55
Дохід за отриманими відсотками за фінансовими інвестиціями	174	54
Доходи від переоцінки фінансових активів	199	37
Разом	**550**	**173**
Фінансові витрати		
Інші фінансові витрати	0	0
Разом	**0**	**0**

6.4. Інші доходи, інші витрати тис.грн

Зміст	2018	2017
Інші операційні доходи		
Дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на поточних	**34**	**-**
Дохід від реалізації необоротних активів	**18**	
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	6
Доходи від операційної курсової різниці	-	4
Разом	**52**	**10**
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих необоротних активів	7	-
Разом	**7**	**-**
Інші доходи		
Доходи від реалізації цінних паперів	1233	5028
Доходи від реалізації частки у статутному капіталі	0	0
Разом	**1233**	**5028**
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1156	5030
Витрати від переоцінки фінансових активів	209	46
Разом	**1365**	**5076**

6.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають: тис. грн

	2018	2017
Поточні податкові витрати	64	21
(Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	**64**	**21**

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-YI, зі змінами і доповненнями, становила у 2018 році та 2017 році - 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2018 року складає 64 тис. грн. (31.12.2017р. –21 тис. грн.) Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) у 2017 році і 2018 році відповідно до п.134.1.1 ст.134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-YI.

Постійні різниці в 2018 році відсутні.

6.6. Нематеріальні активи

тис. грн

Рух нематеріальних активів був таким:	**2018**	**2017**
Вартість		
Залишок на 01.01	**67**	**67**
Надходження	6	6
Вибуття	6	6
Залишок на 31.12	**67**	**67**
Накопичена амортизація		
Залишок на 01.01	**63**	**63**
Амортизаційні відрахування	6	6
Вибуття	6	6
Залишок на 31.12	**63**	**63**
Залишкова вартість		
Залишок на 01.01	**4**	**4**
Залишок на 31.12	**4**	**4**

6.7. Основні засоби

тис. грн

Рух основних засобів був таким:	**Машини та обладнання**	**Інструменти, прилади, інвентар (меблі)**	**Усього**
Вартість			
Залишок на 31.12.17	**125**	**123**	**248**
Надходження	32	-	32
Вибуття	79	-	79
Залишок на 31.12.18	**78**	**123**	**201**
Накопичена амортизація			
Залишок на 31.12.17	**106**	**122**	**228**
Амортизаційні відрахування	15	-	15
Вибуття	72	-	72
Залишок на 31.12.18	**49**	**122**	**171**
Залишкова вартість			
Залишок на 31.12.17	**19**	**1**	**20**
Залишок на 31.12.18	**29**	**1**	**30**

6.8. Фінансові інвестиції

тис.грн

Зміст	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток *- інвестиції у цінні папери (векселі)* *- інвестиції у капітал (частки) господарських товариств*	 1850	 2579 1850
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за амортизованою собівартістю *-облігації внутрішніх державних позик*	0	158
Всього довгострокові фінансові інвестиції	**1850**	**4587**
Поточні фінансові інвестиції які обліковуються за амортизованою собівартістю *-облігації внутрішніх державних позик*	1938	992
Поточні фінансові інвестиції які обліковуються за справедливою вартістю *-інвестиції у цінні папери (векселі)*	2759	0
Всього поточні фінансові інвестиції	**4697**	**992**
Разом фінансові інвестиції	**6547**	**5579**

6.9 Розподіл часток фінансових інвестицій від загальної вартості активів

Активи	31 грудня 2018		31 грудня 2017	
	Сума, тис.грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %	Сума, тис.грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Векселі	2759	33,28	2579	33,18
Облігації внутрішньої державної позики	1938	23,38	1150	14,79
Частки у статутному капіталі	1850	22,32	1850	23,81
Разом	**6547**	**78,97**	**5579**	**71,77**

6.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн

Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги (Комісійна винагорода КУА)	282	389
Нарахування відсотків за договорами банківських вкладів	1	3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	42	35
Інша поточна дебіторська заборгованість за продані фінансові інвестиції	0	700
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	**325**	**1127**

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість на звітні дати відсутня.

Заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 складається з послуг з обслуговування активів корпоративних інвестиційних фондів у розмірі – 116 тис. грн, та обслуговування активів пайових інвестиційних фондів у розмірі – 166 тис. грн.

До складу заборгованості за виданими авансами станом на 31.12.2018 входить передплата оренди приміщення –38 тис. грн, передплата на періодичні видання – 4 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 відсутня.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9 не застосовується.

Розмір резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю

тис. грн

Зміст	**31.12.2018 р**			**31.12.2017 р.**		
	Первісна вартість	**Резерв під збитки**	**Балансова вартість**	**Первісна вартість**	**Резерв під збитки**	**Балансова вартість**
Дебіторська заборгованість товари, роботи, послуги (комісійна винагорода КУА	282	(0)	282	389	(0)	389
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	42	-	42	35	-	35
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1	(0)	1	3	(0)	3
Інша поточна дебіторська заборгованість (за реалізовані фінансові інвестиції)	-		-	700	-	700
Дебіторська заборгованість за розрахунками по позикам	-	-	-	-	-	-
Разом дебіторська заборгованість	**325**	**(0)**	**325**	**1127**	**(0)**	**1127**

Станом на дату затвердження фінансової звітності дебіторська заборгованість оплачена повністю.

6.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн

Зміст	**31 грудня 2018**	**31 грудня 2017**
Кошти на поточних рахунках в національній валюті	80	339
Кошти на депозитних рахунках в національній валюті	1304	704
Разом	**1384**	**1043**

Кошти на депозитних рахунках відображено у складі еквівалентів грошових коштів, оскільки складаються з депозиту до запитання на суму 4 тис. грн., та депозиту на суму 1 300 тис.грн. зі строком погашення не більше трьох місяців. Оскільки депозити відповідають визначенню еквівалентів грошових коштів, резерв під очікувані збитки за ними не нараховувався.

6.12. Власний капітал

Станом на 31.12.2018р. власний капітал Товариства становить 8032 тис.грн та складається з:

- Статутний Капітал = 7 000 тис.грн;
- Резервний капітал = 738 тис.грн;
- нерозподілений прибуток = 294 тис.грн;

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року відповідно, розмір зареєстрованого та повністю сплаченого статутного капіталу складає 7 000 тис.грн.

Станом на 01.01.2018 року розмір резервного капіталу становив 639 тис. грн. Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів, за рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства. Розмір щорічних відрахувань становити не менш ніж 5 відсотків суми чистого прибутку.

Протягом 2018 року Товариством до резервного капіталу був направлений чистий прибуток 2017 року в сумі 99 тис. грн. Станом на 31.12.2018р. розмір резервного капіталу склав 738 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. нерозподілений прибуток становив 99 тис.грн. За результатами діяльності у 2018 році Товариством отримано прибуток у розмірі 294 тис.грн. Станом на 31.12.2018р. нерозподілений прибуток Товариства становить 294 тис.грн.

6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Тис. грн

Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	3	2
Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток	64	21
Інша кредиторська заборгованість (ТОВ «Альтус фінанс» за придбані цінні папери)	180	-
Разом	247	**23**

6.14. Забезпечення.

В складі поточних забезпечень відображено нарахування та використання забезпечення на виплату відпусток працівниками Товариства.

Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам станом на 31.12.2018 склала 11 тис. грн.. та станом на 31.12.2017 складала 12 тис. грн.

Використано забезпечення на виплату відпусток працівникам протягом 2018 року 12 тис. грн., нараховано протягом 2018 року 11 тис. грн.

6.15. Оренда

Майбутні суми орендних платежів є невідмовними угодами про операційну оренду. Мінімальні суми орендних платежів представлені наступним чином (тис грн):

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
не більше одного року;	245	246	205
більше одного року, але не більше п’яти років	-	-	-
більше п’яти років	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	**246**	**246**	**205**

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю. Товариство протягом 2018 року не мало суборендних договорів.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Протягом 2018 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2018 рік.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС" в 2018 року

1) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597, місцезнаходження – м. Дніпро, вул. Собінова, буд. 1, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС". Дата і орган реєстрації: 19.02.2010р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

Власниками ТОВ "АКТИВ – РЗ" є 6 (шість) фізичних осіб, кожна з яких окремо, не має істотної участі в ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС", а тому, не мають суттєвого впливу на господарську діяльність ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС". Проте:

- *Пустельник Степан Осипович*, громадянин України, дата народження 05.10.1971 р., місце народження: с.Лопушниця, Старосамбірського р-ну, Львівської обл. Паспорт серії АЕ №286281, виданий 11.11.1996р., Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., РНОКПП 2621011275. Місце реєстрації : м. Дніпро, вул. Г.Корольової, буд.12, кв.25, директор ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33719000) та володіє 19,2% статутного капіталу ТОВ "АКТИВ-РЗ" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597).
- *Крамар Євген Олександрович*, громадянин України, дата народження 22.06.1975 р., Паспорт серії АЕ №257859, виданий 07.05.1996р., Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., РНОКПП 2756611739. Місце реєстрації: м. Дніпро, бульвар Слави, буд.8, кв.286, директор ТОВ "АКТИВ-РЗ" та володіє 19,8% статутного капіталу ТОВ "АКТИВ-РЗ".

2) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАЙЛ-ТРЕЙД", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23375719, місцезнаходження – м. Дніпро, вул. XXII Партз'їзду, буд. 53, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС". Дата і орган реєстрації: 14.08.1998р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

3) Чавичалов Юрій Михайлович – громадянин України, дата народження 16.01.1938р., паспорт: серія АЕ №588609, виданий Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровської обл. 02.06.1997р., РНОКПП 1389511098, Місце

реєстрації: м. Дніпро, вул. Боженко, буд. 23, кв.1, володіє 63,66% статутного капіталу ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД".

4) Степанов Сергій Пилипович – громадянин України, дата народження 31.03.1941р., паспорт серія СА №388814, виданий Орджонікідзевським РВ УМВС України в Запорізькій обл. 21.12.1996р., РНОКПП 1506504936, Місце реєстрації: м. Запоріжжя, вул. Перемоги, буд. 53, кв.9, володіє 36,34% статутного капіталу ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД".

Операції з пов'язаними особами:

Найменування	**2018**		**2017**	
	Операції з пов'язаними особами, тис грн	Разом операцій, тис грн	Операції з пов'язаними особами, тис грн	Разом операцій, тис грн
Виплати управлінському персоналу	85	500	66	307
Компенсація витрат провідному управлінському персоналу (відрядження)	2	2	4	4
ВСЬОГО	**87**	**502**	**70**	**311**

Інші операції з пов'язаними особами у 2018 році не проводилися.

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.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для дебіторської заборгованості Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не визнаний. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів та винагороди КУА була повністю оплачена в січні 2019 року.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має депозит у розмірі 1 300 тис.грн. зі строком повернення 12.03.2019 року. Очікуваний кредитний збиток при оцінці цього активу на дату балансу визнаний Товариством таким, що дорівнює нулю, а депозит відображено у складі еквівалентів грошових коштів.

В активах товариства є облігації внутрішніх державних позик UA4000186159, UA4000192660, UA4000197081, емітентом за якими є Міністерство фінансів України. Очікувані кредитні збитки за ними визнані такими, що дорівнюють нулю. ОВДП характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів. Взято до уваги вимоги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою та доходи за ними відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0%.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від

того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	**31 грудня 2018 Тис. грн**	**31 грудня 2017 Тис. грн**
Грошові кошти на рахунках у банках	1384	1043
ОВДП	1938	1150
Векселі	2759	2579
Всього	**6081**	**4772**
Частка в активах Товариства, %	73,35	61,40

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі

строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок ±3,1 процента річних (у попередньому році ±4,3 процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 3,1 процента річних на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2018 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		3,1%	-3,1%
Грошові кошти на рахунках у банках	1384	43	-43
Векселі	2759	86	-86
ОВДП	1938	60	-60
Разом	**6081**	**189**	**-189**
На 31.12.2017 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		4.3%	-4.3%
Грошові кошти на рахунках у банках	1 043	45	-45
Векселі	2 579	111	-111
ОВДП	1 150	49	-49
Разом	**4 772**	**205**	**-205**

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 6 місяців року**	**Від 6 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**

ОВДП	1006	764	-	168	-	-	1938
Грошові кошти на рахунках у банках	84	1300	-	-	-	-	1384
Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість	282	-	-	-	-	-	282
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1	-	-	-	-	-	1
Всього активи	**1373**	**2064**	**-**	**168**	**-**	**-**	**3605**
Короткострокова кредиторська заборгованість	3	64	-	180	-	-	247
Всього зобов'язання	**3**	**64**	**-**	180	**-**	**-**	**247**
GAP	**1370**	**2000**	**-**	**-12**	**-**	**-**	**3358**

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 6 місяців року**	**Від 6 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
ОВДП	-	992	-	158	-	-	1 150
Грошові кошти на рахунках у банках	339	204	-	500	-	-	1 043
Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість	35	354	-	700	-	-	1 089
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	3	-	-	-	-	-	3
Всього активи	**377**	**1 550**	**0**	**1 358**	**0**	**0**	**3 285**
Короткострокова кредиторська заборгованість	2	21	-	-	-	-	23
Всього зобов'язання	**2**	**21**	**-**	**-**	**-**	**-**	**23**
GAP	**375**	**1 529**	**-**	**1 358**	**-**	**-**	**3 262**

7.4. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати

дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (8032 тис. грн.):
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 000 тис. грн.
- Резервний капітал 738 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 294 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів;
2) норматив достатності власних коштів;
3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Показник	норматив	Станом на 31.12.2018
Розмір власних коштів	**не менше50% статутного капіталу**	**4 157 629,18**
Норматив достатності власних коштів	**>1**	**18,1612**
Коефіцієнт покриття операційного ризику	**>1**	**27,3921**
Коефіцієнт фінансової стійкості	**> 0,5**	**0,9689**

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених законодавством показників.

8.4. Події після Балансу

Події після звітної дати

В 4 кварталі 2018 року було здійснено перевірку ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» Державною фіскальною службою України. За результатами перевірки 03.01.2019 року донараховано податок на прибуток за 2016 рік у сумі 49 тис. грн. та штрафні санкції у розмірі 12 тис.грн.

09.01.2019 року на Загальних зборах Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС» (Протокол № 09-01/19 від 09.01.2019р.) були затверджені зміни у складі учасників Товариства та розмір їх часток наступним чином:

№ п/п	Власники	Частка учасника (тис.грн.)	Частка учасника (%)
1	ТОВ «АКТИВ-РЗ» (код за ЄДРПОУ 36962597)	3 500	50
2	Громадянин України Пустельник Степан Осипович, за погодженням НКЦПФР про набуття істотної участі (рішення № 887 від 18.12.2018р.)	3 500	50
	Разом	**7 000**	**100**

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкротом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Керівник _____ Пустельник Степан Осипович
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Зелінська Любов Миколаївна
(підпис) (ініціали, прізвище)

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
65 аркушів
Генеральний директор
ПП «Аудиторська фірма
«Синтез-Аудит-Фінанс»

Гончарова В.Г.