

ЗВІТ
незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2018 року

ЗВІТ
незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2018 року

Адресат :
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство)
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР)
Українська асоціація інвестиційного бізнесу

РОЗДІЛ «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2018 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «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», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів

етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Пояснювальний параграф

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудиторам нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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 вимог 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2018 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору №15-1\01 від 15.01.2019 року про надання аудиторських послуг, у строк з 15.01.2019 до 27.02.2019 року.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості,

проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність на безперервній основі.

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

**РОЗДІЛ « ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І
НОРМАТИВНИХ АКТІВ»**

Основні відомості про Товариство

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	35093832
5.	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	07.05.07 р. № 1069102 0000021257
6.	Місцезнаходження	04053, м. Київ, провулок Киянівський, буд. 7А
7.	Телефон	(044) 272-42-46
8.	Поточний рахунок	2650940 в ПАТ ПУМБ м. Київ, МФО 344851
9.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	- управління фондами 66.30
10.	Кількість Учасників	2 юридичні особи
11.	Генеральний директор	Бакакін Олександр А.
12.	Головний бухгалтер	Гаєва Ілона А.

ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію НКЦПФР (рішення від 24.07.2012 р. № 616) серії АЕ № 294695 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 03.08.2012 р. - необмежений. Дата видачі ліцензії – 27.01.2015 р.

Станом на 31 грудня 2018 р. в управлінні ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» перебувають активи таких фондів:

1. ПНВІФЗТ “АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331402);
2. ПНВІФЗТ “БЕРЕГ-ФІНАНС” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331463);
3. ПНВІФЗТ “УКРАЇНСЬКІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331490);
4. ПНВІФЗТ “ГЕВІС ІНВЕСТ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331601);
5. ПНВІФЗТ “ІОЛАНТА КАПІТАЛ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331628);
6. ПНВІФЗТ “ЮНІС КАПІТАЛ ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300155);
7. ПНВІФЗТ “АРТЕС КАПІТАЛ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300177);
8. ПНВІФЗТ “ФІНАССІС ПРОМГРУПП” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300284);
9. ПАТ ЗНВКІФ “ГРОССО КАПІТАЛ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ - 1331642);
10. ВВПФ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД” (реєстраційний код за

ЄДРПОУ - 38356406).

ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» є правонаступником всіх цивільних прав та обов'язків ТОВ «КУА АПФ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ».

ТОВ «КУА АПФ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ» є правонаступником всіх цивільних прав та обов'язків ТОВ «КУА «Стратегічні Інвестиції».

Відповідно до Рішення Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Стратегічні Інвестиції» від 28.02.2008 р. (Протокол № 10) ТОВ «КУА «Стратегічні Інвестиції» перейменовано в ТОВ «КУА АПФ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ».

Відповідно до Рішення Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА АПФ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ» від 23.03.2011 р. (Протокол № 89) перейменовано в ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ».

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ

Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

Власний капітал та статутний капітал

Станом на 31.12.2018 року власний капітал Товариства склав 12 659 тис. грн.:

- зареєстрований (пайовий) капітал 12500 тис. грн.;
- резервний капітал 376 тис. грн.;
- непокритий збиток 217 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в Товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог МСФЗ.

1. Згідно Статуту ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 03.05.2007 р. (Протокол № 1) статутний капітал Товариства становив 43,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «Оптіма-Капітал»	100	43000,00	грошовими коштами	виписка банку від 04.05.2007 р. виписка банку від 10.05.2007 р.	22000,00 21000,00
Всього		100	43000,00			43000,00

2. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 10.05.2007 р. (Протокол № 2) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства становив 5000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ "Капітал" "Оптіма-	100	5000000,00	грошовими коштами	виписка банку від 04.05.2007 р.	22000,00
					виписка банку від 10.05.2007 р.	21000,00
					виписка банку від 05.06.2007 р.	4957000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

3. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 30.08.2007 р. (Протокол № 5) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зміну Учасників Товариства .
- затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 5000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ "Гарант-Інвест"	100	5000000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ "ОптімаКапітал" (Договір куплі-продажу, Протокол № 5 від 03.08.07 р.)	5000000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

4. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 11.09.2007 р. (Протокол № 6) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зміну Учасників Товариства;
- затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 5000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	Ульянов Максим В.	50	2500000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ "Гарант-Інвест" (Договір куплі-продажу, Протокол № 6 від 11.09.07 р.)	2500000,00
2.	Новікова Ірина В.	50	2500000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ "Гарант-Інвест" (Договір куплі-продажу, Протокол № 6 від 11.09.07 р.)	2500000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

5. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 10.12.2007 р. (Протокол № 8) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зміну Учасників Товариства;
- затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 5000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «СКМ ФІНАНС»	100	5000000,00	грошовими коштами	Купівля часток у Учасників Ульянова М.В. та Учасника Новикової І.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 8 від 10.12.07 р.)	5000000,00
Всього		100	5000000,00			5000000,00

6. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 28.02.2008 р. (Протокол № 10) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- збільшення розміру статутного капіталу.

Розмір статутного капіталу змінився і складає 17625,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ "СКМ ФІНАНС"	100	17625000,00	грошовими коштами	Купівля часток у Учасників Ульянова М.В. та Учасника Новикової І.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 8 від 10.12.07 р.)	5000000,00
					Виписки банку : з 31.03.08 р. по 04.10.10 р.	
					31.03.08 р.	1767500,00
					16.10.09 р.	15000,00
					24.11.09. р.	137789,10
					24.12.09 р.	80000,00
					02.02.10 р.	30000,00
					10.02.10 р.	73000,00
					12.03.10 р.	73000,00
					20.04.10 р.	43300,00
					18.05.10 р.	49000,00
					24.06.10 р.	72700,00
					16.08.10 р.	50000,00
	04.10.10 р.	10233710,90				
Всього		100	17625000,00			17625000,00

7. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 06.10.2010 р. (Протокол № 62) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:
- зміну учасників.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 17625,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ПРАТ "АльтанаКапітал"	99	17448750,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ "Фінанс" (Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	17448750,00
2.	ТОВ "АльтанаАсістанс"	1	176250,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ "Фінанс" (Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	176250,00
Всього		100	17625000,00			17625000,00

8. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 09.11.2010 р. (Протокол № 68) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- збільшення розміру статутного капіталу.

Розмір статутного капіталу змінився і складає 18000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ПРАТ "АльтанаКапітал"	99	17820000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ "Фінанс" (Договір куплі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	1 744 8750,00
					Виписки банку:	
					15.11.10 р.	25000,00
					30.11.10 р.	10000,00
					15.12.10 р.	10000,00
					11.01.11 р.	30000,00
31.03.11 р.	11 250,00					

					29.04.11 р.	10000,00
					27.05.11 р.	9000,00
					22.06.11 р.	10000,00
					10.08.11 р.	10000,00
					07.10.11 р.	8000,00
					31.10.11 р.	5000,00
					29.11.11 р.	7000,00
					15.02.12 р.	226000,00
2.	ТОВ "АльтанаАсістанс"	1	180000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ СКМ "Фінанс" (Договір куплі- продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.) Виписка банку: 15.11.10 р.	176250,00 3750,00
Всього		100	18000000,00			18000000,00

9. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 08.02.2018 р. (Протокол № 493 від 07.02.2018 р.) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

- зменшення Статутного капіталу для покриття збитків на суму 5 500,0 тис. грн..

Розмір статутного капіталу змінився і складає 12 500,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)
1.	ПРАТ "АльтанаКапітал"	99	12375000,00
2.	ТОВ "АльтанаАсістанс"	1	125000,00
Всього		100	12500000,00

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2018 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 12 500,0 тис. грн., що підтверджено виписками банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2018 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа) становить 99%.

Державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», що здійснює управління активами недержавного пенсійного фонду,

станом на 31.12.2018 р. відповідає вимогам абзацу 4 пункт 12 глави 3 розділу II 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 27 липня 2013 р. № 1281.

Формування резервного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства та установчим документам Товариства.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності Товариства.

Основні засоби

Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». У 2018 році збитки від зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів» не визнавались.

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.18 р. становить 30,0 тис. грн., яка нараховується прямолінійним методом.

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2017 року	49	-	49
Надходження	20	5	25
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 року	69	5	74
Накопичена амортизація			
31 грудня 2017 року	21	-	13
Нарахування за рік	9	-	9
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 року	30	-	30
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2017 року	28	-	28
31 грудня 2018 року	39	5	44

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2018 року первісна вартість нематеріальних активів за історичною вартістю становить 4,0 тис грн. Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2018 року становить 0,0 тис. грн.

Фінансові інвестиції в дольові інструменти

Первинна оцінка фінансових інвестицій в дольові інструменти, їх оцінка на дату балансу здійснюється Товариством відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і оцінюються за справедливою вартістю, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Фінансові інвестиції в дольові інструменти, що утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування:

	Частка %	31 грудня 2018	Частка %	31 грудня 2017
ТОВ «Арджент Груп»	0,9915	409	-	-

Всього		409	-	-
--------	--	-----	---	---

Фінансові інвестиції в долгові інструменти, що утримуються для торгівлі

	Частка %	31 грудня 2018	Частка %	31 грудня 2017
Акції ПАТ "Укрінвестпартнер"	0,6834	0	0,6834	0
Акції ПАТ ЗНВКІФ "Росукрінвест"	0,0492	0	0,0492	0
Акції ВАТ "Лисичанський завод ГТВ"	0,1623	0	0,1623	0
Акції ВАТ "ДРРЗ"	0,0001	0	0,0001	0
Акції ПРАТ «ФК Арджент Груп»	-	-	0,9915	409
Акції АТ «Фондова біржа ПФТС»	2,3461	1 070	-	-
Всього		1 070		409

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і це:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 214,0 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 5,0 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість - 8538,0 тис. грн..

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість зі строком погашення до 1-го місяця складала 8 573 тис. грн та була повністю погашена у січні 2019 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2018 року грошові кошти склали 2498,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан), у Звіті про рух грошових коштів та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в тис. грн.	28	109
Банківські депозити	2 470	1 750
Всього	2 498	1 859

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Зобов'язання та забезпечення

На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31.12.2018 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 123,0 тис. грн., це:

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги - 60,0 тис. грн.;
 - за розрахунками з бюджетом – 0,0 тис. грн.;
 - поточні забезпечення - 63,0 тис. грн. (нарахований резерв відпусток), які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку.
- В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	63	61
Всього	63	61

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	60	19
Розрахунки з бюджетом	-	-
Всього кредиторська заборгованість	60	19

Чисті активи

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2018 року складають 12 659,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру зареєстрованого Статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам законодавства України.

Доходи, витрати та чистий прибуток (збиток)

Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами». Товариство при переході на МСФЗ 15 використало модифіковане ретроспективне застосування. На дату першого застосування МСФЗ 15 Товариство не мало не виконаних договорів, тому сумарний вплив першого застосування, на який коригується залишок нерозподіленого прибутку на 01 січня 2018 року, дорівнює нулю.

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг управління активами ІСІ	2 252	1 693
Дохід від надання консультаційних послуг	201	185
Всього доходи від реалізації	2 453	1 878
Інші доходи	2018	2017
Інші доходи	-	3
Всього	-	3
Інші витрати	2018	2017
Витрати на медичне страхування	25	26
Членські внески	28	22
Матеріальна допомога	5	6
Інші витрати	7	11
Витрати від зміни вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	5 387
Всього	65	5 452

Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	1 966	1 770
Оренда офісного приміщення	399	212
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	11	9
Аудиторські послуги	14	20
Юридичні послуги	32	-
Технічна підтримка ІТ систем	48	-
Інші	22	15
Всього адміністративних витрат	2 492	2 026

Фінансові доходи та витрати

	2018	2017
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	104	191
Всього процентні доходи	104	191

У попередньому звітному періоді Товариство отримало збитки в сумі 5 387 тис. грн. за рахунок уцінки фінансових інвестицій в дольові інструменти та збитки в сумі 19 тис. грн. від основної діяльності. В поточному році Товариство не визнавало збитку чи прибутку від переоцінки фінансових інвестицій в дольові інструменти, дохід від основної діяльності зріс на 575 тис. грн., при цьому зменшилися доходи за депозитами на суму 87 тис. грн., та збільшилися адміністративні витрати на суму 466 тис. грн. Адміністративні витрати збільшилися за рахунок підвищення витрат на персонал, оренду та технічну підтримку ІТ систем, таке підвищення обумовлено інфляційними процесами в економіці України. Таким чином чистий прибуток у 2018 році склав 0 тис. грн., що відображено у рядку 2355 Звіту про фінансові результати.

У 2018 році Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №493 від 07.02.2018 року) прийнято рішення про зменшення Статутного капіталу для покриття збитків на суму 5 500,0 тис. грн., таким чином станом на 31.12.2018 року непокритий збиток Товариства складає 217,0 тис. грн.

Податок на прибуток

У 2018 році Товариство отримало прибуток в сумі 0 тис. грн., постійних різниць з податку на прибуток не виникло. Товариство станом на 31.12.2018 року має тимчасові різниці з від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) в сумі 1 816 тис. грн.. Керівництво Товариства оцінює ймовірність отримання в подальшому прибутку, достатнього для погашення попередніх збитків як дуже низьку, тому відстрочені податкові активи станом на 31.12.2018 року не визнавалися.

Аналіз пруденційних показників діяльності

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюються Товариством станом на кінець останнього дня кожного місяця згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо

пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01 жовтня 2015 року.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники:

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

Розрахунок пруденційних нормативів Товариства станом на 31.12.2018 р.:

Найменування показника	Мінімальне значення показника	Значення показника
Розмір власних коштів, грн.	3,5 млн. грн.	12,5 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	1	25,5337
Коефіцієнт покриття операційного ризику	1	43,8925
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,5	0,9904

Таким чином, пруденційні нормативи відповідають вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР 01 жовтня 2015 року N 1597.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та недержавних пенсійних фондів.

Система внутрішнього аудиту

У Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Корпоративне управління, у тому числі внутрішній контроль, здійснюється управлінським персоналом та ревізором Товариства у відповідності до законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 11.08.14 р. Протокол № 327 затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Управління фінансовими ризиками

В Товаристві створена система управління ризиками, яка, в цілому, відповідає чинному законодавству. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	60	-	-	-	-	60
Всього	60	-	-	-	-	60
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19	-	-	-	-	19
Всього	19	-	-	-	-	19

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**.

Пов'язані сторони

Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту **не виявлено**.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

ПРАТ «Альтана Капітал» (20337279) - материнська компанія, що володіє 99% статутного капіталу Товариства;

ALTANA LIMITED (Реєстраційний номер облікової картки платника податків 228601), що володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «Альтана Капітал»

Амітан Олена Анатоліївна (2930606906), що володіє 100% статутного капіталу ALTANA LIMITED;

Бакакін Олександр Андрійович (3316807097) - Генеральний директор Товариства, відноситься до провідного управлінського персоналу;

ТОВ «Альтана Асістанс» (34899246) що перебувало з Товариством під спільним контролем ПРАТ «Альтана Капітал» до 14.12.2018 року;

ТОВ «Арджент Груп» (38707466) - одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа;

ПРАТ «Солар Менеджмент Груп» (37841948) - одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа;

ПРАТ «Асгард Холдинг» (37841754) - одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа.

	2018		2017	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Придбання депозитарних послуг	4	4	3	3
Оренда офісних приміщень	326	399	212	212
Оренда основних засобів	1	1	1	1
Торгова кредиторська заборгованість	0	60	19	19
Інша дебіторська заборгованість	184	8 538	190	10 265
Компенсація працівникам, у т.ч.	582	1 966	356	1 770
Короткострокові виплати працівникам	582	1 966	356	1 770

Події після дати Балансу

Подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства та які могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту не виявлено.

Щодо узгодженості звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період, наявності суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Відповідно до законодавства Товариство не складає звіт про управління, тому аудитор не висловлює думку з цього приводу.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинитись.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
Ідентифікаційний код	23500277
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Третій
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво №0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3

Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 чинне до 31.12.2023 року.
--	--

Згідно з Договором № 15-1/01 від 15.01.2019 р. ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2018 р. у строк з 15.01.2019 р. по 27.02.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Величко Ольга Володимирівна



Генеральний директор
 (сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року)

О.В. Величко

01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/3

Дата складання аудиторського звіту – 27 лютого 2019 року