

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	12 500	12 500
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	376	376
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(217)	(215)
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	12 659	12 661
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Promissory notes issued	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	60	49
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
за одержаними авансами	1635	0	0
з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	63	59
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	123	108
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	12 782	12 769

Відзначється в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики

Керівник

Головний бухгалтер



Бакакін Олександр Андрійович

Гаєва Ілона Анатоліївна



Дата (рік, місяць, день)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЄДРПОУ
(найменування)

Підприємство

КОДИ		
2020	01	01
35093832		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. 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	3 191	2 453
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	3 191	2453
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	63	0,00
Адміністративні витрати	2130	(3 225)	(2 492)
Витрати на збут	2150	(18)	()
Інші операційні витрати	2180	(76)	(57)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(65)	(96)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	241	104
Інші доходи	2240	239	0
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(413)	(8)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2	0
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	0
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

продовження

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23	1
Витрати на оплату праці	2505	2 129	1650
Відрахування на соціальні заходи	2510	445	343
Амортизація	2515	14	11
Інші операційні витрати	2520	708	544
Разом	2550	3 319	2549

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник



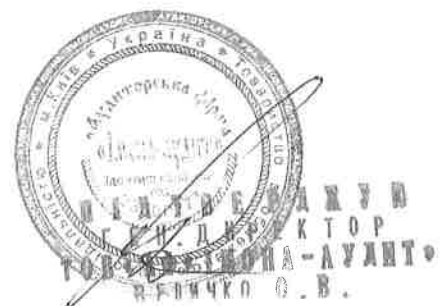
(Handwritten signature)

Бакакін Олександр Андрійович

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)

Гасва Ілона Анатоліївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 | 12 | 31

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Підприємство

за ЄДРПОУ

35093832

(наименовання)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3164	2397
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	435	120
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(130)	(142)
Праці	3105	(1700)	(1303)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(457)	(338)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(423)	(323)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(423)	(323)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(784)	(423)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	105	-12
Ін. рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Набування від розпродажу фінансових інвестицій	3200	0	4675
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від виступу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(975)	(1070)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-975	3605
Ін. рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Набування від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	36430	40230
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(34777)	(43184)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1653	-2954
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	783	639
Залишок коштів на початок року	3405	2498	1859
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	3281	2498

Керівник

Головний бухгалтер

Бакакін Олександр Андрійович

Гаєва Ілона Анатоліївна

ПІДПИСАНО
ГЕН. ДИРЕКТОРОМ
ТОВ «АФ «ІНОВАЦІЇ»
ВЕЛИКО О.В.

Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом зміну капіталі	4295	0	0	0	0	2	0	0	2
Залишок на кінець року	4300	12500	0	0	376	(215)	0	0	12661

Handwritten signature



Керівник

Головний бухгалтер

Бакакін Олександр Андрійович

Гасва Ілона Анастоліївна



О Д Д В Е Р Х У
Г Е Н . Д И Р Е К Т О Р
Т О В « А Ф « І М О Н А - А С Т Е М І
В Е Л Н Ч К О О . В

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі за текстом – Товариство) є правонаступником всіх цивільних прав та обов'язків ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ» є правонаступником всіх цивільних прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегічні інвестиції».

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ» від 23 березня 2011 року (Протокол № 89), ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ» перейменоване в ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегічні інвестиції» від 28 лютого 2008 року (Протокол № 10), Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегічні інвестиції» перейменоване в ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ».

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне та скорочене найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	35093832
3	Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ №294695 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про видачу ліцензії №616 від 24.07.2012р., строк дії ліцензії – з 03.08.2012р.- необмежений, дата видачі ліцензії – 27.01.2015р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕ-

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

		<p>СТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» управляє активами ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331402), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «БЕРЕГ-ФІНАНС» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331463), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «УКРАЇНСЬКІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331490), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ГЕВІС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331601), ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ЮЛАНТА КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331628), ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГРОССО КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 1331642) ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ЮНІС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300155) ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «АРТЕС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300177) ПАЙОВОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ФІНАССІС ПРОМГРУПП» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300284), ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» (код за ЄДРПОУ 38356406)</p>
6	Місцезнаходження	04053, місто Київ, провулок Киянівський, будинок 7А
7	Офіційна сторінка в Інтернеті	http://www.altana-capital.com/company/structure/altana_im/

Рішенням №1 від 14.03.2019 року єдиного учасника ПАТ «ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ», активи якого перебували в управлінні Товариства, було прийнято рішення припинити діяльність ПАТ «ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» шляхом його ліквідації до закінчення строку, встановленого регламентом. Станом на 31.12.2019 року ПАТ «ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» ліквідовано, дата внесення даних в Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про припинення - 13.08.2019 року.

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та недержавних пенсійних фондів, надання консультаційних послуг.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2019	31.12.2018
	%	%
ПрАТ «Альтана Капітал»	99,00	99,0
ТОВ «Альтана Асістанс»	1,00	1,00
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності на 2020 рік не було випущено нових стандартів для фінансової звітності. Введено поправки до вже існуючих МСФЗ, а також в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" у вигляді уточнень в термінології. Ці зміни суттєво не впливатимуть на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Протоколом Загальних зборів учасників №584 від 07 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.7. Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2019 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 29,96% $((113,7:100*109,8:100*104,1:100)*100-100)$. Оскільки кумулятивний приріст інфляції не досяг 100% проведення перерахунку фінансової звітності згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не потребується.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю 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, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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».

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «ЖУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3 цих Приміток.

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, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

На дату первісного визнання фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна угоди, тобто справедлива вартість відшкодування, виплаченого або отриманого за цей фінансовий інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю. Для оцінки фінансових зобов'язань, щодо яких ефект від переоцінки еквідас не більше 15 відсотків від вартості всіх зобов'язань Товариства на момент розрахунку, використовується нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Бізнес-моделі, які застосовуються Товариством до фінансових активів:

- а) дебіторська заборгованість клієнтів за договорами реалізації товарів, робіт, послуг утримується до погашення;
- б) інвестиції в боргові фінансові інструменти утримуються до погашення або для продажу;
- в) інвестиції в інструменти власного капіталу утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування або для торгівлі.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

До складу статті "Гроші та їх еквіваленти" включається готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках (у т.ч. розподільчих), грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей, до яких, зокрема, належать депозити на вимогу та депозити в банках строком погашення не більше трьох місяців.

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

Іноземна валюта — це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою безумовне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, та момент отримання відшкодування зумовлене лише плином часу.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Оцінка дебіторської заборгованості за договорами реалізації цінних паперів та інших корпоративних прав, договорами позики, відступлення права вимоги здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням ефективної процентної ставки із застосуванням вимоги про створення резерву очікуваних кредитних збитків.

Для оцінки заборгованості, щодо якої ефект від переоцінки складає не більше 15 відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку, використовується нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Дебіторська заборгованість може бути некасово призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»).

Так довгострокові позики та довгострокові дебіторські заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, або відсотки суттєво нижчі ринкових, можуть оцінюватися за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважних ринкових ставок на подібний інструмент.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. Товариство використовує модель очікуваних кредитних збитків для знецінення дебіторської заборгованості.

3.3.4. Боргові цінні папери, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка.

Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. Товариство використовує модель очікуваних кредитних збитків для знецінення боргових цінних паперів.

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

3.3.5. Модель очікуваних кредитних збитків.

Модель очікуваних кредитних збитків використовується Товариством при знеціненні наступних фінансових активів:

- а) дебіторська заборгованість (МСФЗ 15);
- б) інвестиції в боргові цінні папери, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу і відсотків.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається як різниця між всіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать Товариству і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованими за первісною ефективною ставкою відсотка.

Визначення суми резерву кредитних збитків відбувається на основі аналізу індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення знецінення активів, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, фінансові труднощі боржника, можливість банкрутства, зміна платіжного статусу позичальника (збільшення кількості прострочених платежів), інші.

При простроченні платежу більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик значно збільшився. Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 120 днів.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума кредитного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання кредитного збитку, то попередньо визнаний збиток сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

3.3.6. Інвестиції в інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу Товариство при первинному визнанні може класифікувати як такі, що утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування, так і для торгівлі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, результати від зміни справедливої вартості визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Товариство під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримуються для торгівлі, може прийняти безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівню ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 20 і більше відсотків, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 20 і більше відсотків від вартості активів Товариства на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює останній балансовій вартості, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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 вигод.

Справедлива вартість інструменту капіталу товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

В окремій фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані та дочірні підприємства оцінюються за методом участі в капіталі.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів Товариство застосовує МСФЗ 36 "Знецінення активів". Збитки від зменшення корисності визнаються негайно в прибутках чи збитках.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. 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 утримування для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно з МСБО 36 Товариство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно,

та

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. 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 та нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання, що залишається.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період.

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

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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

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

Товариством прийнято рішення (Наказ №01 від 22.02.2016 р.) про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

Виплати працівникам Товариства включають короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- а) заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- б) оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- в) преміюванні;
- г) нетрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування),

Товариство не має зобов'язань з виплат працівникам по закінченні трудової діяльності.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця у вигляді фіксованих сум та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Для визнання доходу Товариство застосовує п'яти крокову модель:

- а) ідентифікує договір (контракт);
- б) ідентифікує окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;
- в) визначає ціну договору (операції);
- г) розподіляє ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

д) визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає одиницею обліку виручки окремих договір (контракт).

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариство зміняться внаслідок договору); та
- д) цілком ймовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Товариство щокварталу аналізує угоди на відповідність критеріям визнання контрактами.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість (параграф 105 МСФЗ 15).

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визначеної суми доходу подаються як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності) (параграф 108 МСФЗ 15).

Товариство відображає контрактне зобов'язання в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу/послуги або у Товариства є безумовне право на суму компенсації (дебіторська заборгованість) до дати фактичного надання послуги клієнту.

Товариство відображає контрактний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Товариство передає активи або надає послуги клієнту до того, як клієнт компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті клієнтом.

Для обліку контрактних активів та контрактних зобов'язань Товариство використовує рахунок 376.

Для Товариства, що управляє активами пайового інвестиційного фонду, при визначенні винагороди з управління активами, договором, в розумінні МСФЗ 15, є регламент цього пайового інвестиційного фонду.

Враховуючи особливості взаємодії Товариства та ІСІ для пайових інвестиційних фондів в рішенні уповноваженого органу щодо визначення розміру винагороди за управління активами, передбачається право на оплату послуг у кінці кожного місяця після нарахування.

Винагорода Товариства за управління активами (ціна операції) є змінною, тому що вартість чистих активів інституту спільного інвестування залежить від умов ринку і, відповідно, є чутливою до факторів поза сферою впливу організації, тому для вирішення питання невизначеності на кінець кожного місяця/року Товариство приймає рішення, що до ціни операції включається фактична сума винагороди з управління активами.

Дохід від винагороди за управління активами, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, Товариство визнає на кінець кожного місяця у сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Винагорода, що визначається у співвідношенні до приросту

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

вартості чистих активів Інституту спільного інвестування (у разі наявності приросту та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі наявності та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Для прогресивного визнання виручки за іншими договорами Товариство використовує метод результатів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

3.9.2. Витрати за позиками

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

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні 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. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосувало МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснило 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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. 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:

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

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

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

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

5.2. 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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	1	409	1	409
Поточні фінансові інвестиції	-	-	2 283	1 070	-	-	2 283	1 070

6.2. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, 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 зміни справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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

7.1. Дохід від реалізації

Станом на 31.12.2019 року Товариство має невиконаний договір з надання консультативних послуг, за яким виручка визнається прогресивно з використанням методу результатів, сума виручки за цим договором у 2019 році склала 110 тис. грн..

	2019	2018
Дохід від реалізації послуг з управління активами ІСІ	2733	2 252
Дохід від надання консультативних послуг	458	201
Всього доходи від реалізації	3191	2 453

7.2. Інші доходи, інші витрати

	2019	2018
Інші доходи		
Дохід від безоплатно отриманих активів	63	-
Дохід від зміни вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю	239	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Інші доходи	-	-
Всього	302	-
Інші витрати		
Витрати на медичне страхування	26	25
Членські внески	32	28
Матеріальна допомога	5	5
Інші витрати	18	7
Витрати від зміни вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю	408	-
Собівартість реалізації фінансових активів	-	-
Всього	489	65

7.3. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на персонал	2 535	1 966
Оренда офісного приміщення	579	399
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	14	11
Аудиторські послуги	25	14
Юридичні послуги	-	32
Технічна підтримка ІТ систем	42	48
Розрахунково-касове обслуговування банку	11	8
Інші	19	14
Всього адміністративних витрат	3 225	2 492

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

7.4. Фінансові доходи та витрати

	2019	2018
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	241	104
Всього процентні доходи	241	104

7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток до оподаткування	2	0
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	2	0
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	0
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	0	0
На кінець періоду	0	0

У 2019 році Товариство отримало прибуток в сумі 2 тис. грн., постійних різниць з податку на прибуток не виникло, Оскільки станом на 31.12.2018 року Товариство мало тимчасові різниці з від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років (підпункт 140.4.2 пункту 1 40.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) в сумі 1 816 тис. грн., податок на прибуток за 2019 рік не нараховувався, а сума прибутку зменшує від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових років.

Таким чином станом на 31.12.2019 року Товариство має тимчасові різниці з від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років в сумі 1 814 тис. грн. Керівництво Товариства оцінює ймовірність отримання в подальшому прибутку, достатнього для погашення попередніх збитків як дуже низьку, тому відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 року не визнаються.

7.6. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2018 року	4	-	4
Находження	1	-	1
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-
Вибуття	(1)	-	(1)
31 грудня 2019 року	4	-	4
Накопичена амортизація			

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЪТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

31 грудня 2018 року	0	-	0
Нарахування за рік	1	-	1
Вибуття	(1)	-	(1)
31 грудня 2019 року	0	-	0
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	4	-	4
31 грудня 2019 року	4	-	4

7.7. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2018 року	69	5	74
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	69	5	74
Накопичена амортизація			
31 грудня 2018 року	30	-	30
Нарахування за рік	12	1	13
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	42	1	43
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	39	5	43
31 грудня 2019 року	27	4	31

У 2019 році збитки від зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів» не визнавались. Станом на 31.12.2019 року валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, становить 13 тис. грн.

7.8. Фінансові інвестиції в долгові інструменти

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

	Частка %	31 грудня 2019	Частка %	31 грудня 2018
ТОВ «Арджент Груп»	0,991	1	0,991	409
Всього	x	1	x	409

У грудні 2019 року загальними зборами учасників ТОВ «Арджент Груп» було прийнято рішення про припинення діяльності підприємства шляхом ліквідації. Станом на 31.12.2019 року ТОВ «Арджент Груп» в стані припинення. Товариство оцінює фінансову інвестицію за справедливою вартістю.

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

стю з відображенням результату переоцінки у прибутках або збитках. На кінець 2019 року уцінка даної фінансової інвестиції склала 408 тис. грн..

7.8.2. Фінансові інвестиції в дольові інструменти, що утримуються для торгівлі

	Частка %	31 грудня 2019	Частка %	31 грудня 2018
Акції АТ «Фондова біржа ПФТС»	5,0889	2 283	2,3461	1 070
Всього	x	2 283	x	1 070

У березні 2019 року Товариство придбало додатково пакет акцій АТ «Фондова біржа ПФТС», що утримуються для торгівлі та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутках або збитках, на суму 975 тис. грн.. При первісному визнанні Товариство дооцінило пакет до справедливої вартості, сума дооцінки склала 239 тис. грн..

Усі інші дольові інструменти було уцінено в попередніх періодах до нуля.

Рішенням НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ (далі – НКЦПФР) №61-ДР-С-А від 18.03.2019 р. було анульовано випуск акцій ПАТ «Укрінвестпартнер».

	Частка %	31 грудня 2019	Частка %	31 грудня 2018
Акції ПАТ "Укрінвестпартнер"	0	0	0,6834	0
Акції ПАТ ЗІВКІФ "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
Всього		0		0

7.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна дебіторська заборгованість	241	214
Інша дебіторська заборгованість	6 898	8 538
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	5	5
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	7 144	8 757

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість зі строком погашення до 1-го місяця складала 6 961 тис. грн та була повністю погашена у січні 2020 року.

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

7.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках, в грн.:	81	28
Банківські депозити	3 200	2 470
Всього	3 281	2 498

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має банківський депозит, розміщений в АТ «ПУМБ», в сумі 3 200 тис. грн., зі строком погашення до 30 днів, процентна ставка депозиту 10,25%.

7.11. Статутний капітал

У 2019 році змін у статутному капіталі Товариства не відбувалося. Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства становить 12 500 тис. грн..

7.12. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	59	63
Всього	59	63

7.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська заборгованість	49	60
Розрахунки з бюджетом	-	-
Всього кредиторська заборгованість	49	60

7.14. Пенсії та пенсійні плани.

Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками, але починаючи з травня 2015 року програма тимчасово припинена. Так сума, яка підлягає внесенню до недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2019 року, становить 0 тис. грн..

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. 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.

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

8.1.2. 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. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час визначення пов'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

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

ALTANA LIMITED (Ресстраційний 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 «Ардженг 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.

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
I	2	3	4	5
Придбання депозитарних послуг	6	6	4	4
Оренда офісних приміщень	-	579	326	399
Оренда основних засобів	-	-	1	1
Торгова кредиторська заборгованість	2	49	0	60
Інша дебіторська заборгованість	183	6 898	184	8 538
Компенсація працівникам, у т.ч.	784	2 535	582	1 966
Короткострокові виплати працівникам	784	2 535	582	1 966

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

8.3. 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.

8.3.1. 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, боргові цінні папери та дебіторська заборгованість.

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

- а) ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- б) ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- в) ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- г) ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. 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, облигації 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.

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

Товариство не володіє фінансовими інструментами станом на 31.12.2019 року, номінованими в іноземній валюті, тому не чутливе до валютних ризиків.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівницт-

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

во Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою, тому не чутливе до відсоткових ризиків.

8.3.3. 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, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	49	-	-	-	-	49
Всього	49	-	-	-	-	49
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 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	60	-	-	-	-	60
Всього	60	-	-	-	-	60

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- а) зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- б) забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» встановлено вимоги до розміру статутного капіталу компанії з управління активами не менше 7 000 тис. грн., та для осіб, які здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу. Протягом 2019 року статутний капітал Товариства відповідав нормативним показникам.

**Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Розрахунки пруденційних показників діяльності 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» N1597 від 01.10.2015 р.

Пруденційні нормативи вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства протягом 2019 року відповідали нормативним вимогам та становили:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.01.2019	28.02.2019	31.03.2019	30.04.2019	31.05.2019	30.06.2019	31.07.2019	31.08.2019	30.09.2019	31.10.2019	30.11.2019	31.12.2019
Розмір власних коштів, тис. грн.	12 402	12 340	12 470	12 470	12 470	12 470	12 470	12 470	12 470	124 741	12 471	12 473
Норматив достатності власних коштів	20,9	20,8	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0
Коефіцієнт покриття операційного ризику	37,3	37,0	37,4	37,4	37,4	37,4	37,4	37,4	37,4	37,4	37,4	37,4
Коефіцієнт фінансової стійкості	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0

8.5. Події після дати Балансу

У січні 2020 року Товариство надало фінансову допомогу на поворотній основі у розмірі 9 700 тис. грн. зі строком повернення до 3-х місяців, у т. ч. пов'язаним особам у сумі 0 тис. грн.. Оскільки строк надання фінансової допомоги менше трьох місяців, ці події в незначній мірі впливають на зростання відсоткових та валютних ризиків Товариства.

8.6. Додаткова інформація

У зв'язку із тим, що звітність за МСФЗ повинна містити інформацію за попередні періоди в більшому обсязі в порівнянні з формами, що затверджені Міністерством фінансів України, додатково надається Баланс та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.
Форма
N 1

Код за
ДКУД
1801001

Актив	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	4	4
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	28	44
первісна вартість	1011	49	74
знос	1012	21	30
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	409
Усього за розділом I	1095	32	457
II. Оборотні активи			
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	158	214
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
з нарахованих доходів	1140	16	5
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 265	8 538
Поточні фінансові інвестиції	1160	409	1 070
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 859	2 498
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	12 707	12 325
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	12 739	12 782

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АЦФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Продовження:			
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	18 000	12 500
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	376	376
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-5 717	-217
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	12 659	12 659
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	19	60
Поточні забезпечення	1660	61	63
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	80	123
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	12 739	12 782

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.


Форма №4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (найо- вий) капітал	Капітал у до- оцінках	До- дат- ко- вий капіт ал	Резер- вний капіта л	Не- розпо- ділений прибу- ток (непо- кри- тий збиток)	Не- оплаче- ний капітал	Вилу- чений капіта л	Всь- ого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18000	0	0	376	-5717	0	0	12659
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	18000	0	0	376	-5717	0	0	12659
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	-5500	0	0	0	5500	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	-5500	0	0	0	5500	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	12500	0	0	376	-217	0	0	12659

Генеральний директор
ТОВ «КУА АПФ «Альтана Інвестмент Менеджмент»
Головний бухгалтер

 Бакакін О.А.

 Гасва І.А.

