

ІМОНА

аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277
Банківські реквізити:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ
«Райффайзен Банк Аваль»

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

станом на 31 грудня 2019 року

**м. Київ
2020 рік**

ЗВІТ
незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2019 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)

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіт про власний капітал за 2019 рік, 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 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2019 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

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 II. 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	IBAN: UA2733485100000000000000 2650940 в АТ «ПУМБ».
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 2019 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);

діяльність припинена 13.08.2019 року

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 12 500 тис. грн.;
- резервний капітал 376 тис. грн.;
- непокритий збиток 217 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року склав 12 661 тис. грн.:

- зареєстрований (пайовий) капітал 12 500 тис. грн.;
- резервний капітал 376 тис. грн.;
- непокритий збиток 215 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 «Оптима-Капітал»	100	43000,00	грошовими коштами	виписка банку від 04.05.2007 р.	22000,00
						21000,00

					виписка банку від 10.05.2007 р	
	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 «Оптима-Капітал»	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 «ОптимаКапітал» (Договір купівлі-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 купівлі-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 купівлі-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 купівлі-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 купівлі-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 "Альтана Капітал"	99	17448750,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	17448750,00
2.	ТОВ "Асістанс"	1	176250,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-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 "Альтана Капітал"	99	17820000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-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 "Альтана Асістанс"	"Альтана"	1	180000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-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 станом на 31.12.2018 року-12 500,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

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

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

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2019 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., відповідає установчим документам Товариства.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2019 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 31.12.2019 р. складає 12 661 тис. грн. і це 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 та складає 376 тис. грн..

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

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

У грудні 2019 року загальними зборами учасників ТОВ «Арджент Груп» було прийнято рішення про припинення діяльності підприємства шляхом ліквідації. Товариство оцінює фінансову інвестицію за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутках або збитках. На кінець 2019 року оцінка даної фінансової інвестиції склала 408 тис. грн.

Фінансові інвестиції в дольові інструменти, що утримуються для торгівлі

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».

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

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

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 241,0 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 5,0 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 6 898,0 тис. грн..

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку.

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2019 року грошові кошти склали 3 281,0 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.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має банківський депозит зі строком погашення до 30 днів, процентна ставка по депозиту 10,25%.

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

Чисті активи

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2018 року складають 12 659,0 тис. грн., а станом на 31.12.2019 року складають 12 661,0 тис. грн..

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

Оборотні активи, всього: 12 714,0 тис. грн., у т. ч. :

- запаси – 11,0 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 241,0 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 6 898,0 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції – 2 283,0 тис. грн.;
- гроші та їх еквівалент – 3 281,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності за справедливою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ.

Поточні фінансові інвестиції відображені у фінансовій звітності за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”.

Згідно даних обліку залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства станом на 31.12.2019 р. складає 3281 тис. грн. Дані підтверджуються випискою з рахунку в обслуговуючому банку. Залишку готівкових коштів у касі Товариства не має.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов’язані з їх використанням. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності Товариства всього витрати за 2019 р. склали **3 732,0 тис. грн.**, а саме:

- адміністративні витрати – 3 225,0 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 76,0 тис. грн.;
- витрати на збут – 18,0 тис. грн.;
- інші витрати – 413,0 тис. грн.

Загальна сума доходів Товариства за 2019р. складає **3 734,0 тис. грн.**- інші операційні доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій та від зміни вартості фінансових інструментів). Визнання та оцінка доходів Товариства за 2019 р. проводилися згідно з вимогами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Аудитор підтверджує правильність визначення доходів та витрат Товариства, відповідність даних по доходах та витратах первинній документації та даним бухгалтерського обліку. Фінансовий результат визначений Товариством як різниця між доходами та витратами, чистий прибуток за результатами діяльності 2019 р. склав 2,0 тис. грн..

Залишок непокритого збитку на 31.12.2019р. становить 215,0 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає розмір та структуру доходів, розмір та структуру витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

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 31.12.2019 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	37,4
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,5	0,992

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 прогнозні 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 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
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	60	-	-	-	-	60
Всього	60	-	-	-	-	60
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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	49	-	-	-	-	49
Всього	49	-	-	-	-	49

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;

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.

Події після дати Балансу

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

Події після дати балансу, що можуть мати незначний суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відображені значною мірою в примітках до фінансової звітності.

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

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	<p>Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</p> <p>Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність</p> <p>Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту</p>	<p>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 до 24.09.2020 року;</p> <p>Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3</p> <p>Розділ (третій) - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності</p>
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко Ольга Володимирівна 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
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Герасименко Олена Анатоліївна сертифікат аудитора № 007806, виданий рішенням Аудиторської палати України № 363/2 від 12.07.2018 року, чинний до 12.07.2023 року
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 10-2/01 від 10.01.2020 року

Дата початку проведення аудиту: 10.01.2020 року;

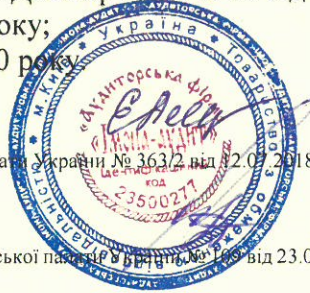
Дата закінчення проведення аудиту: 24.02.2020 року

Аудитор

(сертифікат аудитора № 007806, виданий рішенням Аудиторської палати України № 363/2 від 12.03.2018 року, чинний до 12.07.2023 року)

Генеральний директор

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



Герасименко О.А.

Величко О. В.

Дата складання аудиторського звіту

24 лютого 2020 року