

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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

ЗВІТ
незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2020 року

Адресат:

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР)

Українській асоціації інвестиційного бізнесу

Державній податковій службі України

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Аудиторська думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство або ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»)), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про власний капітал за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, 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 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2020 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із 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.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглянуто в контексті аудиту фінансової звітності в цілому при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія корона вірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками, ця фінансова звітність не містить.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Інша інформація

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упушення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, 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 відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі

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

Розділ II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

**Основні відомості про ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ
МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці № 1.**

Таблиця № 1

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	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	Код ЄДРПОУ	35093832
4	Реєстраційні дані	Дата та номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР: Дата запису: 07.05.2007 Номер запису: 10691020000021257
5	Види діяльності	66.30 Управління фондами (основний); 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Серії АЕ 294695 Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 24.07.2012 № 616 Дата видачі ліцензії 27.01.2015 Строк дії ліцензії: необмежений
7	Місцезнаходження Товариства	Україна, 04053, місто Київ, провулок Киянівський, будинок 7А
8	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ПНВІФЗТ «Альтернативні Інвестиції» (ЄДРІСІ 2331402) ПНВІФЗТ «ЮНІС КАПІТАЛ» (ЄДРІСІ 23300155) ПНВІФЗТ «АРТЕС КАПІТАЛ» (ЄДРІСІ 23300177) ПНВІФЗТ «БЕРЕГ - ФІНАНС» (ЄДРІСІ 2331463) ПНВІФЗТ «ГЕВІС ІНВЕСТ» (ЄДРІСІ 2331601) ПНВІФЗТ «ФІНАССІС ПРОМГРУПП» (ЄДРІСІ 23300284) ПНВІФЗТ «УКРАЇНСЬКІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (ЄДРІСІ 2331490) ПНВІФЗТ «ІОЛАНТА КАПІТАЛ» (ЄДРІСІ 2331628) АТ «ЗНФКІФ «ФОРТІОР 207» (ЄДРІСІ 13301013, код за ЄДРПОУ 43805876) ВНПФ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» (код за ЄДРПОУ 38356406)
9	Генеральний директор	Зикова Лілія Віталіївна (з 20.11.2020 відповідно до Протоколу № 610 від 19.11.2020 та Наказу про вступ на посаду № 36-ОС від 20.11.2020)
10	Головний бухгалтер	Гасва Ілона Анатоліївна

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 від 23.03.2011 (Протокол № 89) ТОВ «КУА АПФ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ» перейменовано в ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ».

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

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію облікової політики ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» № 1-ОД від 02 січня 2018 року.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та МСФЗ.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо активів

Необоротні активи, всього: 24 тис. грн., у т. ч. :

- нематеріальні активи – 4 тис. грн.;
- основні засоби – 20 тис. грн. (первісна вартість – 64 тис. грн., знос – 44 тис. грн.);

Оборотні активи, всього: 12 732 тис. грн., у т. ч. :

- запаси – 8 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 238 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 9 888 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції – 2 283 тис. грн.;
- гроші та їх еквівалент – 315 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року обліковується на балансі в сумі 238 тис. грн. (винагорода за управління активами), що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2020 року відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2020 року відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 9 888 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності в повному обсязі.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість зі строком погашення до 1-го місяця складала 9 943 тис. грн., та була повністю погашена у січні 2021 року.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2020 року склав 315 тис. грн., залишки яких відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан), у Звіті про рух грошових коштів та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має банківських депозитів.

Поточні фінансові інвестиції

Облік поточних фінансових інвестицій відображається в фінансовій звітності згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поточні фінансові інвестиції складають 2 283 тис. грн. та представлені простими акціями АТ «Фондова біржа ПФТС» на суму 2 283 тис. грн. (частка 5,0889 %). Цінні папери утримуються для торгівлі та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутках або збитках. У 2020 році Товариство не визнавало прибутку або збитку від переоцінки акцій АТ «Фондова біржа ПФТС».

Станом на 31.12.2020 року в обліку Товариства за нульовою вартістю обліковуються фінансові інструменти, що при первісному їх визнанні також класифіковано як інвестиції в інструменти капіталу (дольові інструменти), що утримуються для торгівлі, а саме:

- акції ПАТ «ЗНВКІФ «Росукрінвест» (частка – 0,0492%);
- акції ВАТ «Лисичанський завод ГТВ» (частка – 0,1623%);
- акції ВАТ «ДРРЗ» (частка – 0,0001%).

Уцінка, а отже і результати від зміни справедливої вартості з відповідними визнанням прибутку або збитку зазначених інструментів відбулася у попередніх періодах.

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 зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2020 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується лише поточна кредиторська заборгованість у сумі 49 тис. грн. та поточні забезпечення 49 тис. грн. (резерв відпусток).

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2020 рік Товариства достовірно та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996,

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2020 рік, відповідають первинним документам.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2020 рік становить 2 578 тис. грн., що складається з доходу від:

- реалізації послуг з управління активами корпоративних інвестиційних фондів в сумі 128 тис. грн.;
- реалізації послуг з управління активами пайових інвестиційних фондів в сумі 2 304 тис. грн.;
- реалізації послуг з управління активами недержавних пенсійних фондів в сумі 1 тис. грн.;
- консультаційні послуги в сумі 145 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Фінансовий дохід Товариства за депозитами в банках за 2020 рік становить 20 тис. грн.,

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Загальна сума витрат за 2020 рік склала 2 601 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати – 2 284 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 314 тис. грн.
- інші витрати – 3 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Аудитор підтверджує правильність визначення доходів та витрат Товариства, відповідність даних по доходах та витратах первинній документації та даним бухгалтерського обліку.

Фінансовий результат діяльності Товариства за 2020 рік, визначений як різниця між доходами та витратами, становить 3 тис. грн. збитку, за 2019 рік фінансовий результат Товариства становив 2 тис. грн. прибутку. На фінансовий результат Товариства вплинуло

зниження доходу від основної діяльності на 613 тис. грн., зменшення доходу за депозитами на суму 221 тис. грн., відсутність інших доходів за звітний період. Зменшення адміністративних витрат в порівнянні з попереднім періодом становить 941 тис. грн

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020 року на рахунках у банках складає 315 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року становить 12 658 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 12 500 тис. грн., резервного капіталу на суму 376 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 218 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року достовірно.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Зміни в активах та зобов'язаннях Товариства порівняно з попереднім періодом на думку аудиторів несуттєві, тому не підлягають розкриттю у нашому звіті.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому відсутня.

«ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ»

Власний капітал

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2020 року становить 12 658 тис. грн., та має таку структуру:

Таблиця № 2

Структура власного капіталу	Сума тис. грн. 31.12.2019 р.	Сума тис. грн. 31.12.2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	12 500	12 500
Резервний капітал	376	376
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(215)	(218)
Разом власний капітал	12 661	12 658

Відповідно до вимог ч.2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимог, встановлених 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)» (надалі – Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку), 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 їх зареєстрованого статутного капіталу.

Розмір власного капіталу Товариства, що здійснює управління активами недержавного пенсійного фонду, станом на 31.12.2020 р. складає 12 658 тис. грн. і це відповідає вимогам абзацу 4 пункт 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Станом на дату фінансової звітності (31 грудня 2020 року), розмір статутного капіталу Товариства становить 12 500 тис. грн., розмір власного капіталу – 12 658 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

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 № 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 (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	43 000,00	грошовими коштами	виписка банку від 04.05.2007	22 000,00
					виписка банку від 10.05.2007	21 000,00
Всього		100	43 000,00			43 000,00

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

Статутний капітал Товариства становив 5 000,0 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	5 000 000,00	грошовими коштами	виписка банку від 04.05.2007	22 000,00
					виписка банку від 10.05.2007	21 000,00
					виписка банку від 05.06.2007	4 957 000,00
Всього		100	5 000 000,00			5 000 000,00

3. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 30.08.2007 (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 5 000,0 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	5 000 000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «Оптіма Капітал» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 5 від 03.08.07)	5 000 000,00
Всього		100	5 000 000,00			5 000 000,00

4. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 11.09.2007 (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 5 000,0 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	2 500 000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «Гарант-Інвест» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 6 від 11.09.07)	2 500 000,00
2.	Новікова Ірина В.	50	2 500 000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «Гарант-Інвест» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 6 від 11.09.07)	2 500 000,00
Всього		100	5 000 000,00			5 000 000,00

5. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 10.12.2007 (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 5 000,0 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	5 000 000,00	грошовими коштами	Купівля часток у Учасників Ульянова М.В. та Учасника Новикової І.В. (Договір купівлі-продажу, Протокол № 8 від 10.12.07)	5 000 000,00

Всього	100	5 000 000,00			5 000 000,00
--------	-----	--------------	--	--	--------------

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

Розмір статутного капіталу змінився і складає 17 625,0 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	17 625 000,00	грошовими коштами	Купівля часток у Учасників Ульянова М.В. та Учасника Новикової І.В. (Договір купівлі-продажу, Протокол № 8 від 10.12.07) Виписки банку: 3 31.03.2008 по 04.10.2010	5 000 000,00
					31.03.2008	1 767 500,00
					16.10.2009	15 000,00
					24.11.2009	137 789,10
					24.12.2009	80 000,00
					02.02.2010	30 000,00
					10.02.2010	73 000,00
					12.03.2010	73 000,00
					20.04.2010	43 300,00
					18.05.2010	49 000,00
					24.06.2010	72 700,00
					16.08.2010	50 000,00
					04.10.2010	10 233 710,90
Всього		100	17 625 000,00			17 625 000,00

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

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 17 625,0 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	17 448 750,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10)	17 448 750,00
2.	ТОВ «Альтана Асістанс»	1	176 250,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10 р.)	176 250,00

Всього	100	17 625 000,00		17 625 000,00
--------	-----	---------------	--	---------------

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

Розмір статутного капіталу змінився і складає 18 000,0 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	17 820 000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10)	17 448 750,00
					Виписки банку:	
					15.11.2010	25 000,00
					30.11.2010	10 000,00
					15.12.2010	10 000,00
					11.01.2011	30 000,00
					31.03.2011	11 250,00
					29.04.2011	10 000,00
					27.05.2011	9 000,00
					22.06.2011	10 000,00
					10.08.2011	10 000,00
					07.10.2011	8 000,00
					31.10.2011	5 000,00
					29.11.2011	7 000,00
					15.02.2012	226 000,00
2.	ТОВ «Альтана Асістанс»	1	180 000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «СКМ Фінанс» (Договір купівлі-продажу, Протокол № 62 від 06.10.10)	176 250,00
					Виписка банку:	
					15.11.2010	3 750,00
Всього		100	18 000 000,00			18 000 000,00

9. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 08.02.2018 (Протокол № 493 від 07.02.2018) 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» (код ЄДРПОУ 20337279)	99	12 375 000,00
2.	ТОВ «Альтана Асістанс» (код ЄДРПОУ 34899246)	1	125 000,00
Всього:		100	12 500 000,00

Формування та сплату статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року підтверджено висновком попереднього аудитора від 24.02.2020 року, а саме: Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», код ЄДРПОУ 23500277, Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 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.

Змін у статутному капіталі протягом 2020 року не відбувалося.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

На думку аудиторів статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 12 500 тис. грн., що підтверджено виписками банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку і установчим документам Товариства. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Резервний капітал

Відповідно до п. 7.9. Статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

Кошти резервного фонду розміщуються в порядку, визначеному НКЦПФР.

Кошти резервного фонду використовуються для:

- покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків;
- відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством.

Резервний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 376 тис. грн. Формування резервного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства та установчим документам Товариства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

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

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Система внутрішнього аудиту

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства затверджене рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 11 серпня 2014 року (Протокол № 327).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначена за рішенням Загальних зборів, підпорядковується та звітує перед Загальними зборами.

Наявна система внутрішнього аудиту, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми зверталися до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства наступна:

ПРАТ «Альтана Капітал» (код ЄДРПОУ 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 до 19.11.2020 р., відноситься до провідного управлінського персоналу;

Зикова Лілія Віталіївна (3061918122) - Генеральний директор Товариства з 20.11.2020 р., відноситься до провідного управлінського персоналу;

ПРАТ «СОЛАР МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 37841948) - одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа;

ПРАТ «АСГАРД ХОЛДІНГ» (код ЄДРПОУ 37841754) - одноосібний виконавчий орган такої юридичної особи та Товариства одна і та сама фізична особа (до 19.11.2020 р.).

Найменування операції	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1.	2.	3.	4.	5.
Придбання депозитарних послуг	8	8	6	6
Торгова кредиторська заборгованість	2	49	2	49
Надання поворотної фінансової допомоги	27	38 827	5 230	34 777
Надання безповоротної фінансової допомоги	-	246	-	-
Компенсація працівникам, у т.ч.	687	1 875	784	2 574
Короткострокові виплати працівникам	687	1 875	784	2 574

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

Аналіз пруденційних показників діяльності

Про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства.

Відповідно частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

Товариство повинне дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597.

Згідно вимог рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР», передбачено зокрема, порядок розкриття компаніями з управління активами в складі місячної звітності інформації про Пруденційні нормативи, що застосовуються до компаній з управління активами.

Нормативи розміру та достатності власних коштів, покриття операційного ризику та фінансової стійкості ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020 року відповідають встановленим нормативам, що діяли на цю дату:

№ п/п	Найменування показника	Нормативне значення	Показник	Примітка щодо виконання / невиконання
1	Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	12 471 тис. грн.	виконується
2	Норматив достатності власних коштів	$\geq 1,0$	15,92	виконується
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1,0$	30,70	виконується
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,992	виконується

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

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2020 року та провели опитування представника засновників Товариства щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Однак слід зазначити, що між датою складання та затвердження фінансової звітності відбулися наступні події:

- у січні 2021 року погашена кредиторська заборгованість з фінансової допомоги, наданої Товариством на поворотній основі, у розмірі 9 700 тис. гривень;

- у січні 2021 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 ризиків Товариства.

Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка ймовірно, може допомогти

при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використання деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці № 3.

Таблиця № 3

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	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	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	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

	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	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 річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 04-2/02 від 04 лютого 2021 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 13.12.18 року).

Свідцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності за 2020 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 02.02.2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 25.02.2021 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

25 лютого 2021 року

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35093832		
8039100000		
240		
66.30		

Територія

Шевченківський р-н, м.Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Управління фондами

за КВЕД

Середня кількість працівників

1 4

Адреса, телефон провулок КИЯНІВСЬКИЙ, буд. 7А, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 04053

0442724246

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2020

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	31	20
первісна вартість	1011	74	64
знош	1012	43	44
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знош інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	36	24
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	8
Виробничі запаси	1101	11	8
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	241	238
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 898	9 888
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 283	2 283
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 281	315
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 281	315
Витрати майбутніх періодів	1170	14	-
Частка переотрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	12 733	12 732
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 769	12 756

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 500	12 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	376	376
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(215)	(218)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 661	12 658
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Гривне фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	49	49
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	59	49
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	108	98
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	12 769	12 756

Керівник

Зикова Лілія Віталіївна

Головний бухгалтер

Гасва Ілона Анатоліївна

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 01 01
35093832

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 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	2 578	3 191
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 578	3 191
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	63
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 284)	(3 225)
Витрати на збут	2150	(-)	(18)
Інші операційні витрати	2180	(314)	(76)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(20)	(65)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	241
Інші доходи	2240	-	239
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3)	(413)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	2
збиток	2295	(3)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	2
збиток	2355	(3)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	23
Витрати на оплату праці	2505	1 532	2 129
Відрахування на соціальні заходи	2510	343	445
Амортизація	2515	14	14
Інші операційні витрати	2520	707	708
Разом	2550	2 598	3 319

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Зикова Лія Віталіївна

Головний бухгалтер

Гаєва Ілона Анатоліївна



Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«АЛЬБАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОД
2021 01 01
35093832

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 581	3 164
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	25	435
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(74)	(130)
Праці	3105	(1 225)	(1 700)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(324)	(457)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(300)	(423)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(300)	(423)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(649)	(784)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34	105
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(975)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-975
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	35 827	36 430
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(38 827)	(34 777)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3 000	1 653
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 966	783
Залишок коштів на початок року	3405	3 281	2 498
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	315	3 281

Керівник

Зикова Лілія Віталіївна

Головний бухгалтер

Гасва Ілона Анатоліївна



Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДІ		
2021	01	01
35093832		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 500	-	-	376	(215)	-	-	12 661
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 500	-	-	376	(215)	-	-	12 661
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Залишок на кінець року	4300	12 500	-	-	376	(218)	-	-	12 658

Керівник

Зикова Лілія Віталіївна

Головний бухгалтер

Гасва Ілона Анатоліївна



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 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 294695, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку «27» січня 2015 року (строк дії ліцензії 03.08.2012 р. - необмежений)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331402); ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «БЕРЕГ-ФІНАНС» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331463); ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «УКРАЇНСЬКІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331490); ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ГЕВІС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331601); ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІОЛАНТА КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331628); ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ЮНІС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300155); ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «АРТЕС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300177); ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ФІНАССІС ПРОМГРУПП» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300284); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІОР 207» (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13301013, код за ЄДРПОУ 43805876); ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» (код за ЄДРПОУ 38356406)
6	Місцезнаходження	04053, місто Київ, провулок Киянівський, будинок 7А

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

7	Офіційна сторінка в Інтернеті	http://www.altana-capital.com/company/structure/altana_im/
---	-------------------------------	---

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування та недержавних пенсійних фондів, надання консультаційних послуг.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. складала 4 особи та 7 осіб відповідно.

Учасники Товариства станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.:

Учасники	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
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 2020 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 2020 року, що офіційно оприлюдненні 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 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності на 2021 рік не було випущено нових стандартів для фінансової звітності, дату набрання чинності МСФЗ 17 «Страхові контракти» перенесено на 2023 рік (п. В1 додатка В МСФЗ).

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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску Наказом директора Товариства №01 від 08.02.2021 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 2020 року.

2.7. Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2020 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 20,02 % $((109,8:100*104,1:100*105,0:100)*100-100)$. 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».

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.

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).

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 ба-

ніківської 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, відступлення права вимоги здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням ефективної процентної.

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 нескасовно 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.

3.3.5. Модель очікуваних кредитних збитків.

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

- а) дебіторська заборгованість (МСФЗ 15);

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

б) інвестиції в боргові цінні папери, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу і відсотків.

езерв 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 збільшення кредитного ризику, 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 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, та інших вхідних даних, які можна спостерігати прямо або опосередковано (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.

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 звіт-

ності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

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

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.

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

До договорів оренди КУА застосовує спрощення практичного характеру, що дозволяють МСФЗ 16 щодо:

- короткострокової оренди (оренда строком < 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта;
- оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним (до 5000 дол. США).

При цьому орендні платежі за угодою про оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

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 вибуття 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) преміювання;
- г) негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування);
- д) 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 України. 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;
- 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):

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
INVESTMENT MENEDJMENT» ЗА 2020 РІК**

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

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

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 ідеться 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 невізначеності оцінок, тому що:

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	1	-	1
Поточні фінансові інвестиції, що утримуються для торгівлі	-	-	2 283	2 283	-	-	2 283	2 283

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

У 2020 році переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Фінансові інвестиції для торгівлі	2 283	2 283	2 283	2 283
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	5	-	5
Торгівельна дебіторська заборгованість	238	241	238	241
Інша дебіторська заборгованість	9 888	6 898	9 888	6 898

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

Грошові кошти та їх еквіваленти	315	3 281	315	3 281
Торговельна кредиторська заборгованість	49	49	49	49

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 змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

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

7.1. Дохід від реалізації

Станом на 31.12.2020 року Товариство має невиконані договори з надання консультаційних послуг, за яким виручка визнається прогресивно з використанням методу результатів. Сума виручки за консультаційними договорами у 2020 році склала 145 тис. грн..

Доходи	2020	2019
Дохід від реалізації послуг з управління активами ІСІ	2 433	2 733
Дохід від надання консультаційних послуг	145	458
Всього доходи від реалізації	2 578	3 191

7.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2020	2019
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	63
Дохід від зміни вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	239
Інші доходи	-	-
Всього	-	302
Інші витрати	2020	2019
Витрати на медичне страхування	28	26
Членські внески	40	32
Матеріальна допомога	3	5
Витрати від зміни вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	408
Безповоротна фінансова допомога	246	-
Інші витрати	-	18
Всього	317	489

7.3. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на персонал	1 847	2 535
Оренда офісного приміщення	339	579
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	14	14

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЪТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

Аудиторські послуги	24	25
Послуги з підвищення кваліфікації	27	-
Технічна підтримка ІТ систем	-	42
Розрахунково-касове обслуговування банку	9	11
Депозитарні послуги	8	6
Нотаріальні послуги	8	5
Інші	8	8
Всього адміністративних витрат	2 284	3 225

7.4. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
Процентні доходи		
Відсотки за депозитами в банку	20	241
Всього процентні доходи	20	241

7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2020	31.12.2019
Прибуток до оподаткування	(3)	0
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	0	2
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 2020 році Товариство отримало збиток в сумі 3 тис. грн., податок на прибуток за 2020 рік не нараховувався. Станом на 31.12.2019 року Товариство мало тимчасові різниці з від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового Кодексу України) в сумі 1 814 тис. грн..

Таким чином станом на 31.12.2020 року Товариство має тимчасові різниці з від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років в сумі 1 817 тис. грн.. Керівництво Товариства оцінює ймовірність отримання в подальшому прибутку, достатнього для погашення попередніх збитків як дуже низьку, тому відстрочені податкові активи станом на 31.12.2020 року не визнаються.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

7.6. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2019 року	4	-	4
Надходження	2	-	2
Вибуття	(2)	-	(2)
31 грудня 2020 року	4	-	4
Накопичена амортизація			
31 грудня 2019 року	0	-	0
Нарахування за рік	2	-	2
Вибуття	(2)	-	(2)
31 грудня 2020 року	0	-	0
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2019 року	4	-	4
31 грудня 2020 року	4	-	4

7.7. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2019 року	69	5	74
Надходження	-	-	-
Вибуття	10	-	10
31 грудня 2020 року	59	5	64
Накопичена амортизація			
31 грудня 2019 року	42	1	43
Нарахування за рік	11	1	12
Вибуття	11	-	11
31 грудня 2020 року	42	2	44
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2019 року	27	4	31
31 грудня 2020 року	17	3	20

У 2020 році Товариством були ліквідовані основні засоби, що за технічним станом не придатні для подальшого використання. Валова балансова вартість ліквідованих основних засобів становила 10 тис. грн., ліквідаційна вартість 0 тис. грн., ліквідовані основні засоби були повністю амортизовані.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

Станом на 31.12.2020 року валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються, становить 3 тис. грн..

У 2020 році збитки від зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів» не визнавались.

7.8. Фінансові інвестиції в дольові інструменти

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

	Частка %	31 грудня 2020	Частка %	31 грудня 2019
ТОВ «Арджент Груп»	-	-	0,991	1
Всього	х	-	х	1

У грудні 2019 року загальними зборами учасників ТОВ «Арджент Груп» було прийнято рішення про припинення діяльності підприємства шляхом ліквідації. Станом на 31.12.2020 року ТОВ «Арджент Груп» ліквідовано.

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

	Частка %	31 грудня 2020	Частка %	31 грудня 2019
Акції АТ «Фондова біржа ПФТС»	5,0889	2 283	5,0889	2 283
Всього	х	2 283	х	2 283

Акції АТ «Фондова біржа ПФТС» утримуються Товариством для торгівлі та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутках або збитках. У 2020 році Товариство не визнавало прибутку або збитку від переоцінки акцій АТ «Фондова біржа ПФТС».

Інші інвестиції в дольові інструменти уцінені Товариством в попередніх звітних періодах до нуля.

	Частка %	31 грудня 2020	Частка %	31 грудня 2019
Акції ПАТ ЗНВКІФ "Росукрінвест"	0,0492	0	0,0492	0
Акції ВАТ "Лисичанський завод ГТВ"	0,1623	0	0,1623	0
Акції ВАТ "ДРРЗ"	0,0001	0	0,0001	0
Всього	х	0	х	0

7.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	238	241
Інша дебіторська заборгованість	9 888	6 898
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	-	5

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

Всього	10 126	7 144
---------------	---------------	--------------

Дебіторська заборгованість за строками погашення

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
До 1 місяця	9 943	6 961
Строк погашення не визначений	183	183
Всього	10 126	7 144

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість зі строком погашення до 1-го місяця складала 9 943 тис. грн. та була повністю погашена у січні 2021 року. Товариство оцінює ступінь кредитного ризику боржників як низький, тому не визнає витрат на створення резерву кредитних збитків, що не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

7.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Каса та рахунки в банках, в грн..	315	81
Банківські депозити	-	3 200
Всього	315	3 281

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має банківських депозитів.

7.11. Статутний капітал

У 2020 році змін у статутному капіталі Товариства не відбувалося. Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений грошовими коштами статутний капітал Товариства становить 12 500 тис. грн..

7.12. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Резерв відпусток	49	59
Всього	49	59

7.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна кредиторська заборгованість	49	49
Розрахунки з бюджетом	-	-
Всього кредиторська заборгованість	49	49

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 2020 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.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

У 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19. У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Проте у Консенсус-прогнозі, підготовленому Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України разом з Представництвом ЮНІСЕФ в Україні, на думку експертів в Україні вже у 2021 році матиме місце економічне зростання на рівні 3,2%, але яке не компенсує падіння у 2020 році. Інфляція прискориться до 6,0% (у розрахунку грудень до грудня попереднього року). Всі елементи попиту матимуть позитивну динаміку. Найбільше зростання спостерігатиметься в інвестиціях – 8,5%.

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 (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 до 19.11.2020 р., відноситься до провідного управлінського персоналу;

Зикова Лілія Віталіївна (3061918122) - Генеральний директор Товариства з 20.11.2020 р., відноситься до провідного управлінського персоналу;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

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 до 19.11.2020 р.

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Придбання депозитарних послуг	8	8	6	6
Торгова кредиторська заборгованість	2	49	2	49
Надання поворотної фінансової допомоги	27	38 827	5 230	34 777
Надання безповоротної фінансової допомоги	-	246	-	-
Компенсація працівникам, у т.ч.	687	1 875	784	2 574
Короткострокові виплати працівникам	687	1 875	784	2 574

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, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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 31.12.2020 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. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства 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 недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 міся- ця	Від 1 мі- сяця до 3 місяців	Від 3 міся- ців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та ін- ша кредиторська заборгованість	49	-	-	-	-	49
Всього	49	-	-	-	-	49

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Рішенням НКЦПФР N 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 2020 року статутний капітал та власний капітал Товариства відповідали нормативним показникам.

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 2020 року відповідали нормативним вимогам та становили:

Дата, станом на яку здійсне- но ро- зрахунок пруден- ційних норма- тивів	31.01.2 020	28.02.2 020	31.03.2 020	30.04.2 020	31.05.2 020	30.06.2 020	31.07.2 020	31.08.2 020	30.09.2 020	31.10.2 020	30.11.2 020	31.12.2 020
Розмір власних коштів, тис. грн.	12 403	12 397	1 240	12 450	12 473	12 473	12 474	12 474	12 474	12 474	12 474	12 471
Норма- тив до- статності власних коштів	15,84	15,83	15,83	15,90	15,93	15,93	15,93	15,93	15,93	15,93	15,93	15,92
Коефіціє нт по- криття опе- раційно- го ризи-	30,53	30,52	30,51	30,65	30,70	30,71	30,71	30,71	30,71	30,71	30,71	30,70

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

ку												
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,991	0,994	0,992	0,996	0,997	0,996	0,996	0,997	0,994	0,995	0,995	0,992

8.5. Події після дати Балансу

У січні 2021 року погашена кредиторська заборгованість з фінансової допомоги, наданої Товариством на поворотній основі, у розмірі 9 700 тис. грн..

У січні 2021 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 ризиків Товариства.

8.6. Додаткова інформація

8.6.1. Окремі статті звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Товариства складається прямим методом, при якому розкриваються основні види валових грошових надходжень і валових грошових платежів. Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Склад інших статей звіту про рух грошових коштів, які об'єднують декілька видів грошових потоків, а саме:

- у статті «Інші надходження» розділу I відображено:
 - а) 25 тис. грн. – відсотки за депозитами;
- у статті «Інші витрачання» розділу I відображено:
 - а) 339 тис. грн. – оренда офісних приміщень;
 - б) 246 тис. грн. – безповоротна фінансова допомога;
 - в) 40 тис. грн. – членські внески до СРО;
 - г) 14 тис. грн. – медична страховка;
- у статті «Інші надходження» розділу III відображено:
 - а) 35 827 тис. грн. – повернення поворотної фінансової допомоги;
- у статті «Інші платежі» розділу III відображено:
 - а) 38 827 тис. грн. – надання поворотної фінансової допомоги.

8.6.2. Баланс та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2019 р.

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 31.12.2019 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	-	-
Основні засоби	1010	44	31
первісна вартість	1011	74	74
знос	1012	30	43
Довгострокові фінансові інвестиції:			
інші фінансові інвестиції	1035	409	1
Усього за розділом I	1095	457	36
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	11
Виробничі запаси	1101	-	11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	214	241
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
з нарахованих доходів	1140	5	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 538	6 898
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 070	2 283
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 498	3 281
Витрати майбутніх періодів	1170	-	14
Усього за розділом II	1195	12 325	12 733
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 782	12 769
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	12 500	12 500
Резервний капітал	1415	376	376
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(217)	(215)
Усього за розділом I	1495	12 659	12 661
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2020 РІК**

Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	60	49
Поточні забезпечення	1660	63	59
Усього за розділом III	1695	123	108
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	12 782	12 769

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	12500	376	(217)	12659
Коригування:					
Інші зміни	4090	--	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12500	376	(217)	12659
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	2	2
Разом змін у капіталі	4295	-	-	2	2
Залишок на кінець року	4300	12500	376	(215)	12661

Генеральний директор
ТОВ «КУА АПФ «Альтана Інвестмент Менеджмент»

Зикова Л.В.

Головний бухгалтер

Гасва І.А.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021 № 01-03-4/6
на № 277 від 21.01.2021

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»**

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018 р.), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видає для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.



від 25.01.2018 № 354/3



Свідчення про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України

з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0751

чинне до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянин(ці) Величко

Ольга Володимирівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 109
від " 23 " квітня 200 7 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 23 " квітня 200 7 р.

М. П. Голова комісії Ожук)
Завідувач Секретаріату П. Говорух)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005182

Громадянин(ці) Величко

Ольга Володимирівна

рішенням Аудиторської палати України
від " 29 " березня 20 18 року № 356/2

термін чинності сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 20 22 року.

М. П. Голова П. Каленченко
Завідувач Секретаріату П. Кудре

1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6
від " 29 " березня 20 07 р.

термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 20 12 р.

М. П. Голова комісії В. Соло)
Завідувач Секретаріату П. Говорух)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від " 26 " квітня 20 12 р.

термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 20 17 р.

М. П. Голова комісії П. Каленченко)
Завідувач Секретаріату П. Говорух)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

001540

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021	№	01-03-4/7
№ 278	від	22.01.2021

Аудитору
Величко О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С.М.

Пропінуровано, пронумеровано
і скріплено печаткою

57 (Ремонт) аркушів
Ген. директор Величко О. В.

