ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА АГЕНЦІЯ «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТІС-ТРАСТ»
станом 31.12.2018 року

Київ, 2019

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»**

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»** на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами ще не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»**, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами, що складає 1 232 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.
Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми узгоджуємо з управлінським персоналом запланований обсяг і час проведення аудиту та повідомляємо управлінському персоналу інформацію про суттєві аудиторські результати,

включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»** (надалі – ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» або Товариство, або КУА**)** наведені в табл. 1.

Таблиця 1

Повне найменування	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»**
Скорочена назва	**ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»**
Код за ЄДРПОУ	37396379
Види діяльності за КВЕД	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД 64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19). - управління фондами (КВЕД 66.30).
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) видана НКЦПФР (рішення № 2106 від 15.12.2015). Строк дії ліцензії з 27.01.2016 – необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС – ДІМ» - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗАРД» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ» - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙКОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПСІЛОН» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙКОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

	ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГОС»
Місцезнаходження	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 складає 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Власний капітал **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 складає **19 836 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 12 736 тис. грн.

Розмір власного капіталу за 2018 рік збільшився на 346 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2018 році.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна вартість активів **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 складає **20 164 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 складає **119 тис. грн.**, знос основних засобів складає **70 тис. грн.**, залишкова вартість – **49 тис. грн**. За 2018 рік, в зв'язку з придбанням основних засобів, їх залишкової вартості збільшилась на 37 тис. грн.

Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація основних засобів у 2018 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 складає **19 956 тис. грн.,** яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у розмірі 155 тис. грн., а саме, заборгованістю за надання послуг з управління активами. В 2018 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 77 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами у розмірі 5 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі 19 796 тис. грн., що складається із заборгованості за договорами купівлі-продажу фінансових інвестицій та із заборгованості за наданою поворотною фінансовою допомогою. Інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась в 2018 році на 15 925 тис. грн.

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 за даними балансу складають **147 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банку та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2017 відбулось зменшення грошових коштів на звітну дату на 44 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2018 складають **12 тис. грн.**

Всі активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **297 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 76 тис. грн., а саме, поточні зобов'язання з податку на прибуток за 2018;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 221 тис. грн., які збільшились за 2018 рік на 77 тис. грн. головним чином за рахунок заборгованості за надані послуги у сфері комп'ютерної техніки та телекомунікацій.

Поточні забезпечення у розмірі **31 тис. грн.** представлені резервом відпусток.

Протягом звітного фінансового 2018 року **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** кредитів не отримувало.

Всі зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2018 році **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** отримало прибуток у розмірі **346 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 складає **12 688 тис. грн.**

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Для забезпечення діяльності **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** (до 29.03.2012 **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** іменувалося як ТОВ «КУА «ІНВЕНТА») у відповідності до Протоколу загальних зборів засновників № 1/2010 від 06.12.2010 створено статутний капітал у розмірі 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок. Статутний капітал розділений на дві частки:

- частка фізичної особи - Журжія Андрія Валерійовича складає 71% та у грошовому еквіваленті становить 710,00 (сімсот десять) грн.;
- частка юридичної особи – ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» складає 29% та у грошовому еквіваленті становить 290,00 (двісті дев'яносто) грн.

Оплата внесків до статутного капіталу представлена в табл. 2.

Таблиця 2

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва, № і дата документу	Вартість оплати, грн.	% від статутного капіталу
1.	Фізична особа - Журжій А.В.	Платіжне доручення № 898 від 07.12.2010	710,00	71%
2.	Юридична особа – ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»	Платіжне доручення № 19 від 07.12.2010	290,00	29%
Всього			**1 000,00**	**100,00%**

07 грудня 2010 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією зареєстровано Статут ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», згідно якого статутний капітал становить 1000 (одна тисяча) грн. На дату проведення державної реєстрації Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» засновниками сформовано за рахунок грошових коштів 100% статутного капіталу, що становить суму 1000,00 (одна тисяча) гривень.

Протоколом Загальних зборів учасників № 1/2010 від 09.12.2010 винесено рішення щодо збільшення статутного капіталу до 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн. Розподіл часток у статутному капіталі здійснений наступним чином:

- частка фізичної особи - Журжія Андрія Валерійовича – 0,01%, що складає у грошовому еквіваленті 710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок;
- частка юридичної особи - ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» - 99,99%, що у грошовому еквіваленті складає 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок.

Зміна розміру статутного капіталу зареєстрована 21 грудня 2010 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією у вигляді нової редакції Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА».

Оплата внесків до статутного капіталу представлена в табл. 3.

Таблиця 3

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва, № і дата документу	Вартість оплати, грн.	% від статутного капіталу
1.	Фізична особа - Журжій А.В.	Платіжне доручення № 898 від 07.12.2010	710,00	0,01%
2.	Юридична особа – ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»	Платіжне доручення № 19 від 07.12.2010 Платіжне доручення № 31 від 20.12.2010	290,00 7 099 000,00	99,99%
Всього:			**7 100 000,00**	**100%**

З даних табл. 3 видно, що статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» сформовано засновниками на 100%, та розмір його становить 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн.

Протоколом Загальних зборів учасників № 2/2010 від 21.12.2010 прийнято рішення щодо затвердження та проведення державної реєстрації нової редакції Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», яка не пов'язана зі зміною розміру статутного капіталу. Рішення прийнято у зв'язку з відступленням частки (корпоративних прав) у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», що загалом становить 99,99% статутного капіталу, учасником - ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» (Договір купівлі-продажу частки від 20.12.2010).

22 грудня 2010 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією зареєстровано нову редакцію Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», згідно якої частки учасників у статутному капіталі розподілені наступним чином:

- частка фізичної особи - Журжія Андрія Валерійовича – 0,01%, що складає у грошовому еквіваленті 710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок;
- частка юридичної особи - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» - 99,99%, що у грошовому еквіваленті складає 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок.

У відповідності до Протоколу загальних зборів учасників № 3/2011 від 21.12.2011 учасник Журжій А.В. та ТОВ «УЦПФГ» відступили свої частки на користь ТОВ «АЛЬТІС-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 37769191) шляхом укладання договорів купівлі-продажу часток у статутному капіталі Товариства, що загалом становить 100% статутного капіталу, що в грошовому еквіваленті складає 7 100 000, 00 грн.

Протоколом загальних зборів учасників № 4/2011 від 23.12.2011 прийнято рішення про зміну учасника Товариства. Учасником товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі, стає АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED). У відповідності до внесених змін зареєстрований статут ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» у новій редакції 27.12.2011.
На загальних зборах учасників 28.03.2012 було прийнято рішення про зміну місцезнаходження та найменування Товариства з ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» на **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** (протокол № 4/2012 від 28.03.2012). У відповідності до внесених змін зареєстрований статут **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** у новій редакції 29.03.2012. Також в 2012 році рішенням загальних зборів учасників від 21.05.2012 (протокол № 5/2012 від 21.05.2012) внесені зміни до чинної редакції статуту Товариства для її приведення у відповідність до чинного законодавства України. Нова редакція статуту Товариства зареєстрована 22.05.2012.
В 2015 році рішенням загальних зборів учасників від 15.06.2015 (протокол № 6/2015 від 15.06.2015) внесені зміни до чинної редакції статуту Товариства для її приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України. Нова редакція статуту Товариства зареєстрована 16.06.2015. Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»**, зареєстрований згідно нової редакції Статуту від 16.06.2015, затвердженого протоколом Загальних зборів учасників № 6/2015 від 15.06.2015 року, становить 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. На дату проведення державної реєстрації нової редакції Статуту **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** статутний капітал сформовано учасниками на 100% та виключно за рахунок грошових коштів у відповідності до законодавства України.

На Загальних зборах учасників 22.05.2018 (Протокол № 3/2018) прийнято рішення про зміну складу учасників Товариства у зв'язку з придбанням громадянкою України Нагорною Анною Володимирівною частки в Статутному капіталі Товариства у АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED) в розмірі 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% Статутного капіталі Товариства.

Таким чином, станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» у розмірі 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами в повному обсязі.
Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.
В 2018 році до резервного капіталу було відраховано частину чистого прибутку, отриманого Товариством за 2017 рік, в розмірі 7 тис. грн.
Станом на 31.12.2018 резервний капітал **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** сформований в розмірі **48 тис. грн.** Відрахування до резервного капіталу частини чистого прибутку за 2018 рік буде здійснено у 2019 році.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА
ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

У ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.
Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників від 20 липня 2014 року (Протокол № 9/2014), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Дирекція.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ».** Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.
Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»**. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА.
Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.
Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» розраховувались відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015.
Пруденційні показники в **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** станом на 31.12.2018 відповідають нормативним значенням.
На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** вважаємо, що ступень ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ** яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльність за номером реєстрації 1525.
Код ЄДРПОУ 24263164.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Здоріченко Іванною Іванівною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльность за номером реєстрації 100856.
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.
Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ
Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 19/12/17-3 від 19.12.2018. Аудиторська перевірка проводилась з 11.02.2019 по 14.02.2019.

Партнер із завдання
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» **Здоріченко І.І.**

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
14.02.2019

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

ДОДАТОК 1

Інформація про власників КУА(юридичних осіб) до 23.05.2018 року

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника)	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Код за ЄДРПОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр.особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі, %
1	АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED)	одноосібно	235490	Іджипт Стріт, 12 1097, Нікосія, Кіпр (Egypt Street, 12 1097, Nicosia, Cyprus)	100
	Усього:				**100**

Інформація про юридичних осіб, у яких власники КУА – юридичні особи – беруть участь

Код ЄДРПОУ власників	Код ЄДРПОУ юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка у статут. капіталі, %
235490	37396379	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТІС-ТРАСТ»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	100
235490	37769191	Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬТІС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	100
235490	21671313	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПІЛАД»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	100

Інформація про осіб, які прямо володіють більш ніж 10% статутного капіталу юридичних осіб - власників КУА

Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи–учасника власника КУА	Повна назва юр. особи або П.І.Б. фіз. особи учасника власника КУА	Місцезнаходження юр. особи або паспортні дані фіз.особи - учасника власника КУА	Частка у статут. капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі, %
235490	1391427	ЛАМАГАН ВЕНЧУРЕС ЛІМІТЕД (LAMAGAN VENTURES LIMITED)	Трайдент Чамберс, 146, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови (Trident Chambers, PO Box 146, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	100	100

Інформація про власників КУА(фізичних осіб) з 23.05.2018 року

	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника КУА та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка у статутному капіталі, %
1.	Нагорна Анна Володимирівна	37396379	ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»	100
2.	Нагорна Анна Володимирівна	39672314	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕК-53»	90
3.	Нагорна Анна Володимирівна	38972125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТІС-ПРОЕКТ»	90
4.	Нагорна Анна Володимирівна	40423785	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІМВОРК»	90
5.	Нагорна Анна Володимирівна	40076061	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»	-

Інформація про керівника КУА та його пов'язаних осіб

П.І.Б. керівника КУА та його прямих родичів	Ідентифікаційний код	Код за ЄДРПОУ юр.особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр.особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка в стат. капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	37396379	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТІС-ТРАСТ»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	0	Директор
Прямі родичі керівника пов'язаності щодо юридичних осіб не мають.						

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

Д О Д А Т К И

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності.
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

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

		Коди
	Дата (рік,-місяць,-число)	2019 | 01 | 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТІС- ТРАСТ"	за ЄДРПОУ 37396379
Територія	Святошинський р-н м. Києва	за КОАТУУ 8038600000
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ 240
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД 64.30

Середня кількість працівників [1] 9
Адреса, телефон 03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В тел. (044) 490-31-49
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	12	49
первісна вартість	1011	57	119
знос	1012	(45)	(70)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**12**	**49**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	78	155
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6	5
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 871	19 796
Поточні фінансові інвестиції	1160	15 508	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	191	147
Рахунки в банках	1167	191	147
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	5	12
Усього за розділом II	**1195**	**19 660**	**20 115**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**19 672**	**20 164**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	41	48

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 349	12 688
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**19 490**	**19 836**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	144	221
розрахунками з бюджетом	1620	29	76
у тому числі з податку на прибуток	1621	29	76
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	9	31
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**182**	**328**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**19 672**	**20 164**

Керівник Лиходід С.О.

Головний бухгалтер Білоконь Н.І.

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

Генеральний директор
ТОВ"ААН"Сейя-Кірш-аудит"
Здоріченко І.І.

«ААН «Сейя-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263164

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	37396379		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТІС- ТРАСТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 232	789
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 232	789
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	102	-
Адміністративні витрати	2130	(1 225)	(725)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 833)	(59)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	5
збиток	2195	(1 724)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	17 654	95
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(15 508)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	422	100
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(76)	(29)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	346	71
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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**	**346**	**71**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21	12
Витрати на оплату праці	2505	464	234
Відрахування на соціальні заходи	2510	99	51
Амортизація	2515	25	18
Інші операційні витрати	2520	2 449	469
Разом	**2550**	3 058	784

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 Лиходід С.О.

Головний бухгалтер Білоконь Н.І.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число) 2018 12 31
за ЄДРПОУ 37396379

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТІС - ТРАСТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 166	758
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	1	-
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	182	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(527)	(268)
Праці	3105	(359)	(187)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(95)	(51)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(116)	(72)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(29)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(87)	(47)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язанння за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(227)	(29)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**25**	**153**
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	-	20
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(69)	-
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**	**(69)**	**20**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(44)**	**173**
Залишок коштів на початок року	3405	191	18
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	147	191

Керівник Лиходід С.О.

Головний бухгалтер Білоконь Н.І.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ"ААН"СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	37396379		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТІС - ТРАСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	7 100	-	-	41	12 408	-	-	19 549
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(59)	-	-	(59)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 100	-	-	41	12 349	-	-	19 490
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	346	-	-	346
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	-	-	-	7	(7)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	-	-	-	7	339	-	-	346
Залишок на кінець року	**4300**	7 100	-	-	48	12 688	-	-	19 836

Керівник Лиходід С.О.

Головний бухгалтер Білоконь Н.І.

ДИРЕКТОР ЗАДРІЧЕНКО І.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» ЗА 2018 РІК

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»
Країна	Україна
Код ЄДРПОУ	37396379
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Види діяльності за КВЕД	За даними Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 29.09.2018 р. основний вид економічної діяльності: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
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), видана НКЦПФР (рішення № 2106 від 15.12.2015р.). Строк дії ліцензії з 27.01.2016р. – необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС – ДІМ» - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗАРД» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ» - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙКОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПСІЛОН» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙКОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГОС»
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано державною адміністрацією 07.12.2010р., номер запису 1 067 102 0000 016069.
Місцезнаходження	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В
Офіційна сторінка в інтернеті	altis-trust.com
E-mail:	trust@altis-trust.com
Тел./факс	(044) 490-31-49

Чисельність працівників на звітну дату	9 працівників
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	**31.12.2018**	**31.12.2017**
	%	**%**
АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED)	-	100,00
Нагорна Анна Володимирівна	100,00	-
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 достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень та підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ» (далі за текстом – ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», Товариство, Компанія) за рік що закінчився 31 грудня 2018 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 2018 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 2018 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

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № СК-АТ/1 від 27.04.18 р. (орендодавець – ТОВ «СКАЙБІЛД», ідентифікаційний код юридичної особи 40475346).

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.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності	Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «08» лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після затвердження до випуску.
Звітний період фінансової звітності	Звітним періодом, за який формується фінансова звітність після її затвердження, вважається календарний рік, тобто період 01 січня по 31 грудня 2018 року.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерській облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена відповідно до МСФЗ.

3.СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», затвердженого Наказом №03/01-2018-1Г від 03 січня 2018 року ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що зумовило зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 7 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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 коштів формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Основні принципи облікової політики:

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3. Використання оцінок і суджень

Товариство використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/ непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

5. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 6000,00 грн.

6. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, 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.

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

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

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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 банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить: **облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.**

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз “стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку очікуваних збитків співвідношенням кредитних ризиків до внутрішнього кредитного рейтингу позичальника, його прибутків збитків за попередній рік, та наявності факторів перенесення строків погашення заборгованості.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Всі об'єкти основних засобів Товариства обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Товариство визнає матеріальний об’єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та перевищує рівень його суттєвого визнання.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об’єкту до робочого стану.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об’єкта основних засобів витрати на щоденне 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 з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 5 років
комп’ютерна техніка, засоби друку, телефони	- 2 роки
меблі	- 4 роки

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюються у відповідності з МСБО 38 «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, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

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, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікова політика щодо оренди

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

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

3.6. Облікова політика щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань

3.7.1. 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.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об’єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Відрядження

В Компанії застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо, затвердженим наказом Директора Компанії.

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

3.8.1. Доходи та витрати

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

При визначені вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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.

3.8.2. Умовні зобовязання 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.

3.8.3. Фінансові результати

Фінансові результати Компанії щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

3.8.4. Розподіл чистого прибутку Компанії здійснюється на підставі Протоколу Загальних зборів учасників.

3.8.5. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

3.8.6. Фінансова звітність затверджується Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» у році наступному за звітним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

4.1 Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

На звітну дату Товариством здійснено нарахування амортизації на вартість довгострокової дебіторської заборгованості із застосуванням методу дисконтування з урахуванням середньозваженої ринкової ставки за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, яка станом на 31.12.2018 р. становила 12,5% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Методики оцінювання**	**Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)**	**Вихідні дані**
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація. Чи застосовуються інші методи оцінки.

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інструменти капіталу (акції, інвестиційні сертифікати)	-	-	-	15 508	-	-	-	15 508

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковувались:
- акції АТ «Гарант Капітал» в кількості 18 000 шт. на загальну суму 2 069 тис. грн.;
- інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ «Візард» в кількості 1 240 шт. на загальну суму 13 439 тис. грн.

В 2018 році акції та інвестиційні сертифікати було продано.

5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2017 та 2018 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів наведена в таблиці: *тис. грн.*

	Справедлива вартість	
	31.12.18р.	**31.12.17р.**
1	**2**	**3**
Інструменти капіталу (акції, інвестиційні сертифікати)	-	15 508
Грошові кошти	147	191

Переоцінка інвестиційних сертифікатів здійснюється згідно Статті 56 ЗУ "Про Інститути спільного інвестування" від 05.07.2012р. Розрахункова вартість цінного папера інституту спільного інвестування визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів інституту спільного інвестування на кількість цінних паперів інституту спільного інвестування, які перебувають в обігу на день розрахунку.

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.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Основні засоби

тис. грн.

Дата	**Машини та обладнання**	**Інструменти, прилади, інвентар**	**Всього:**
Первісна вартість			
31.12.2017р.	57	-	57
Прибуття	62	-	62
Вибуття	0	-	0
31.12.2018р.	119	-	119
Накопичена амортизація			
31.12.2017р.	45	-	45
Нараховано	25	-	25
Списано	0	-	0
31.12.2018р.	70		70

Балансова (залишкова) вартість

31.12.2018р.	49	-	49
31.12.2017р.	12	-	12

Станом на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становили 19 (дев'ятнадцять) тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 19 (дев'ятнадцять) тис. грн.

В 2018 році були придбані основні засоби на загальну вартість 62 тис. грн.

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

тис. грн.

Найменування	**Станом на 31.12.18р.**	**Станом на 31.12.17р.**
Інвестиційні сертифікати	-	13 439
Акції	-	2 069
Всього:	**-**	**15 508**

Станом на 31.12.17р. на балансі ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» обліковувались інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ «ВІЗАРД» в кількості 1 240 (одна тисяча двісті сорок) штук та акції АТ «ЗНВКІФ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» в кількості 18 000 (вісімнадцять тисяч) штук.

Вартість 1 (одного) цінного папера (інвестиційного сертифіката, акції) розраховувалась як співвідношення вартості чистих активів фонду до кількості цінних паперів (інвестиційних сертифікатів, акцій), що знаходяться в обігу Товариства.

Станом на 31.12.18р. інвестиційні сертифікати та акції продані.

6.3. Грошові кошти

Станом на 31.12.2017 р. на поточному рахунку у банку обліковувались за номінальною вартістю грошові кошти на суму 191 тис. грн. Станом на 31.12.18р. 147 тис. грн. відповідно. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Укрсоцбанк».

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість *тис. грн.*

	Станом на 31.12.18р.	**Станом на 31.12.17р.**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	155	78
Дебіторська заборгованість за розрахунками з ІСІ	-	1
Інша дебіторська заборгованість	21 433	3 930
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	(1 637)	(59)
Всього:	**19 951**	**3 950**

Дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає:

- станом на 31.12.18р. винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» яку воно отримує від управління ЗНВПІФ «АЛЬТІС-ДІМ» 82 тис. грн., АТ «ЕПСІЛОН» 71 тис. грн., ЗНВПІФ «ВІЗАРД» 2 тис. грн.;
- станом на 31.12.17р. винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» яку воно отримує від управління ЗНВПІФ «АЛЬТІС-ДІМ» 74 тис. грн., ЗНВПІФ «ВІЗАРД» 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з ІСІ складає:

- станом на 31.12.17р. заборгованість в розмірі 1 тис. грн. ЗНВПІФ «АЛЬТІС-ДІМ» за сплату державного мита.

Інша дебіторську заборгованість складає:

- станом на 31.12.18р. заборгованість ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ»:

- згідно Договору №87/1-БВ18 від 24.07.18р. за акції АТ «Гарант Капітал» у розмірі 1 991 тис. грн. з урахуванням дисконтування. Сума заборгованості з урахуванням кредитних збитків становить 1 960 тис. грн.;

- згідно Договору №БВ-12-209/18 від 27.12.18р.за інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ «ВІЗАРД» у розмірі 15 512 тис. грн. Дана заборгованість не дисконтувалась, оскільки строк дії договору менше 3-х місяців. Сума заборгованості з урахуванням кредитних збитків становить 15 280 тис. грн.;-

- станом на 31.12.18р. надана поворотна фінансова допомога ТОВ «ПТБ» складає 3 930 тис. грн. Сума з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 2 556 тис. грн.;

- станом на 31.12.17р. надана поворотна фінансова допомога ТОВ «ПТБ» складала 3 930 тис. грн. Сума з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 3 871 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2018	31.12.2017	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	1 637 1 637	59 59	Знизився кредитний рейтинг боржника
Разом:	**1 637**	**59**	

Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 1 637 тис. грн.

У зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 9 починаючи з 01.01.2018 року Товариством було сформовано резерв очікуваних збитків від кредитного ризику за 2017 рік у сумі 59 тис. грн. у тому числі:
- на короткострокову дебіторську заборгованість у розмірі 59 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 дані рядка 1155 графи 3 форми 1 «Баланс» відображено з урахуванням сформованого резерву.

6.5. Інші активи

Найменування	**Станом на 31.12.18р.**	**Станом на 31.12.17р.**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	6
Інші оборотні активи (Ліцензії, доступ до програм звітності)	12	5
Всього:	**17**	**11**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає:

- станом на 31.12.18р. винагорода Повіреному за здійснення правочину відносно продажу ЦП у розмірі 5 тис. грн.;

- станом на 31.12.17р. аванс ПрАТ «Бліц-Інформ» за періодичне видання у розмірі 5 тис. грн. та ПрАТ «Київстар» у розмірі 1 тис. грн.

Інші оборотні активи складаються:

- станом на 31.12.18р. Ліцензія за користування програмою Ліга:Закон 12 тис. грн. та сертифікати (ключі) для програмного забезпечення 3 тис. грн.

- станом на 31.12.17р. Ліцензія за користування програмою Ліга:Закон 4 тис. грн. та сертифікати (ключі) для програмного забезпечення 1 тис. грн.

6.6. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 100 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 7 100 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Станом на 31.12.17р. учасником Товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі було АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED).

Станом на 31.12.18р. учасником Товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі є фізична особа Нагорна Анна Володимирівна.

тис. грн.

Найменування статті	**Станом на 31.12.2018р.**	**Станом на 31.12.2017р.**
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	48	41
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	12 688	12 349
Всього власний капітал	**19 836**	**19 490**

Зміни у власному капіталі відбулися за рахунок отриманого прибутку у розмірі 346 тис. грн. в 2018 році.

У Товаристві відбулися зміни в нерозподіленому прибутку в зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 9 починаючи з 01.01.2018 року. Товариством було сформовано резерв очікуваних збитків від кредитного ризику станом на 01.01.2018 у сумі 59 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 дані рядка 1155 графи 3 та 1420 форми 1 «Баланс» відображено з урахуванням сформованого резерву.

тис. грн.

Найменування	**Станом на 31.12.2018 р.**	**Станом на 31.12.2017 р.**
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	12 688	12 349
Прибуток (збиток) за період	346	71

6.7. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	**31 грудня 2017**
Резерв відпусток	31	9

6.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	**31 грудня 2017**
Торговельна кредиторська заборгованість	221	144
Розрахунки з бюджетом	76	29
Всього кредиторська заборгованість	**297**	**173**

Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2018 року складають:

- поточна заборгованість перед ТОВ «АЛЬТІС-КОНСТРАКШН» за айті послуги 77 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед ТОВ «СКАЙ БІЛД» за оренду приміщення 125 тис. грн.
- поточна заборгованість перед ПрАТ «БМУ-53» за оренду автомобіля 19 тис. грн.

Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2017 року складали:

- поточна заборгованість перед ТОВ «АЛЬТІС-КОНСТРАКШН» за айті послуги 124 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед ТОВ «ДОБРОДІМ» за оренду приміщення 10 тис. грн.
- поточна заборгованість перед ПрАТ «БМУ-53» за оренду автомобіля 10 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом станом на 31.12.18 року включають:

- податок на прибуток за 2018 рік термін сплати якого не настав в розмірі 76 тис. грн.;

Розрахунки з бюджетом станом на 31.12.17 року включали:

- податок на прибуток за 2017 рік термін сплати якого не настав в розмірі 29 тис. грн.;

6.9. Дохід від реалізації *тис. грн.*

	2018	**2017**
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	177	786
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	1 055	3
Всього доходи від реалізації	**1 232**	**789**

6.10. Інші операційні доходи, інші витрати *тис. грн.*

Інші доходи	**2018**	**2017**
Доходи від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості	102	-
Всього:	102	-
Інші витрати	**2018**	**2017**
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточної дебіторської заборгованості, дисконтування, списання безнадійної дебіторської заборгованості	1 833	59
Всього:	**1 833**	**59**

Інші операційні доходи станом на 31.12.2018 року включають:

- дохід від змін амортизованої собівартості дебіторської заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на суму 102 тис. грн.

Інші витрати станом на 31.12.2018 року включають:

- витрати від первісного визнання (дисконтування) дебіторської заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на момент виникнення 251 тис. грн.;
- витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків по заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на суму 30 тис. грн.;
- витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків по заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД» на суму 233 тис. грн.;
- витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості ПрАТ «Бліц-Інформ» у сумі 2 тис. грн.
- витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків по наданій Товариством позиці для ПрАТ «ПТБ» на суму 1 317 тис. грн.

Інші витрати станом на 31.12.2017 року включають:

У зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 9 починаючи з 01.01.2018 року Товариством було сформовано резерв очікуваних збитків від кредитного ризику за 2017 рік у сумі 59 тис. грн. у тому числі:

- по наданій Товариством позиці для ПрАТ «ПТБ» на суму 59 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 дані рядка 2180 графи 3 форми 2 «Звіт про фінансові результати» відображено з урахуванням сформованого резерву.

6.11. Адміністративні витрати *тис. грн.*

	2018	**2017**
Витрати на персонал	520	266

Амортизація основних засобів	25	18
Інші	680	441
Всього:	**1 225**	**725**

Адміністративні витрати станом на 31.12.2018 року включають:

- витрати понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу в розмірі 520 тис. грн.;
- амортизація основних засобів в розмірі 25 тис. грн.;
- інші витрати включають:
  - аудиторські послуги 14 тис. грн.;
  - витрати пов'язані з придбанням оргтехніки 25 тис. грн.;
  - айті послуги 186 тис. грн.;
  - навчання працівників 9 тис. грн.;
  - преса 3 тис. грн.;
  - оренда авто 115 тис. грн.;
  - послуги зберігача 2 тис. грн.;
  - послуги розміщення річної звітності в офіційному виданні 1 тис. грн.;
  - оренда приміщення 138 тис. грн.;
  - послуги по обслуговуванню домена 1 тис. грн.;
  - послуги зв'язку 3 тис. грн;
  - послуги депозитарія 1 тис. грн.;
  - нотаріальні послуги 11 тис. грн.;
  - консультаційні послуги 18 тис. грн.;
  - послуги повіреному 3 тис. грн.;
  - резерв відпусток 46 тис. грн.;
  - розрахунково-касове обслуговування 7 тис. грн.;
  - оплата за канцтовари 21 тис. грн.;
  - витрати за послуги інформаційного та програмного забезпечення 76 тис. грн.

Адміністративні витрати станом на 31.12.2017 року включають:

- витрати понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу в розмірі 266 тис. грн.;
- амортизація основних засобів в розмірі 18 тис. грн.;
- інші витрати включали:
  - аудиторські послуги 11 тис. грн.;
  - витрати пов'язані з придбанням оргтехніки 12 тис. грн.;
  - айті послуги 124 тис. грн.;
  - навчання працівників 29 тис. грн.;
  - преса 6 тис. грн.;
  - оренда авто 115 тис. грн.;
  - послуги розміщення річної звітності в офіційному виданні 1 тис. грн.;
  - оренда приміщення 41 тис. грн.;
  - послуги по обслуговуванню домена 1 тис. грн.;
  - послуги зв'язку 1 тис. грн;
  - послуги депозитарія 2 тис. грн.;
  - консультаційні послуги 15 тис. грн.;
  - послуги програмного забезпечення 49 тис. грн.;
  - резерв відпусток 19 тис. грн.;
  - розрахунково-касове обслуговування 4 тис. грн.;
  - оплата за канцтовари 10 тис. грн.;
  - оплата за послуги по видачі сертифікатів працівникам 1 тис. грн.

6.12. Фінансові доходи та витрати

тис. грн.

Інші доходи	**2018**	**2017**
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	17 654	-
Дохід від переоцінки фінансових інвестицій (акцій)	-	95
Всього:	**17 654**	**95**
Інші витрати	**2018**	**2017**
Собівартість проданих цінних паперів (акцій, інвестиційних сертифікатів)	8 232	-
Витрати від переоцінки фінансових інвестицій (акцій, інвестиційних сертифікатів)	7 276	-
Всього:	**15 508**	-

Інші фінансові доходи станом на 31.12.2018 року складають:

- дохід від реалізації акцій АТ «Гарант Капітал» в розмірі 2 141 тис. грн.;
- дохід від реалізації інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД» 15 513 тис. грн.

Інші фінансові доходи станом на 31.12.2017 року складали:

- станом на 31.12.17р. була проведена дооцінка інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД», що знаходились в активах Товариства на суму 1 141 тис. грн. та уцінка на суму 1 227 тис. грн. Також проведена дооцінка акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на суму 181 тис. грн. Керуючись МСФЗ в «Звіті про фінансові результати» сума від переоцінки фінансових інвестицій показана згорнуто в рядку 2240 «Інші доходи» в сумі 95 тис. грн.

Інші фінансові витрати станом на 31.12.2018 року складають:

- собівартість акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» 2 141 тис. грн.;
- собівартість інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД» 6 091 тис. грн.;
- протягом 2018 була проведена дооцінка інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД» на суму 2 807 тис. грн. та акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на суму 72 тис. грн. та уцінка інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД» на суму 10 155 тис грн. Результат від переоцінки відображено згорнуто в «Звіті про фінансові результати» в графі «2270» в сумі 7 276 тис. грн.

6.13. Елементи операційних витрат

тис. грн.

	2018 рік	**2017 рік**
Матеріальні затрати	21	12
Витрати на оплату праці	464	234
Відрахування на соціальні заходи	99	51
Амортизація	25	18
Інші операційні витрати (витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (кредитні ризики), витрати на обслуговування діяльності КУА	2 449	469
Разом:	**3 058**	**784**

6.14. Податок на прибуток

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

тис. грн.

	2018 рік	**2017 рік**
Податкова ставка	18%	18%
Прибуток до оподаткування	422	100
Податок за встановленою податковою ставкою	76	29
Всього податку на прибуток	**76**	**29**

Виключним видом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Результатом діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» є прибуток.

Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» «1/2018 від 27 лютого 2018року на порядку денному розглянуто розподіл прибутку (покриття збитків) за результатами діяльності Товариства у 2017 році. Чистий прибуток в 2017 році склав 130 тис. грн. відповідно прийнято рішення відрахувати до Резервного фонду Товариства 5% від чистого прибутку Товариства, а саме 7 (сім) тис. грн.

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

6.15. Рух грошових коштів

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 147 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Укрексімбанк», м. Київ, МФО 322313.

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2017 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Товариства.

Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Найменування статті	**2018 рік**	**2017 рік**
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 166	758
Надходження від відсотків за залишком коштів на поточних рахунках	1	-
Інші надходження	182	2
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-527	-268
Витрачання на оплату праці	-359	-187
Відрахування на соціальні заходи	-95	-51
Витрачання з податків і зборів	-116	-72
Витрачання на оплату зобов’язань з податку на прибуток	-29	-25
Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів	-87	-47
Інші витрачання	-227	-29
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**25**	**153**
Надходження від погашення позик	-	20

Витрачання на придбання необоротних активів	-69	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**-69**	**20**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**-44**	**173**
Залишок коштів на початок року	191	18
Залишок коштів на кінець року	**147**	**191**

За 2018 р. надходження від операційної діяльності становлять 1 349 тис. грн. у тому числі:

- від управління ІСІ в розмірі 1 166 тис. грн.;
- відсотки від залишку коштів на рахунку в АТ «Укрексімбанк» в розмірі 1 тис. грн.;
- від відшкодування ІСІ витрат понесених на сплату податків та зборів у розмірі 182 тис. грн.;

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг складає – 527 тис. грн. та включає:

- на оплату аудиторських послуг в сумі -14 тис. грн.;
- на оплату айті послуг -233 тис. грн.;
- на оплату оренди автомобіля -106 тис. грн.;
- на оплату оренди приміщення -24 тис. грн.;
- на оплату послуг зв'язку -2 тис. грн.;
- на оплату зберігача -3 тис. грн.;
- на оплату послуг НДУ -1 тис. грн.;
- на оплату канцтоварів -17 тис. грн.;
- на оплату послуг щодо програмного забезпечення -2 тис. грн.;
- на оплату інформаційно-консультаційних послуг -21 тис. грн.;
- на оплату повіреному по здійсненню операції з ЦП -8 тис. грн.;
- на оплату нотаріальних послуг -11 тис. грн.;
- на оплату за навчання співробітників -9 тис. грн.;
- на оплату права користування системою Ліга Закон -74 тис. грн.;
- на оплату права користування доменом -1 тис. грн.;
- на оплату за розміщення інформації в офіційному виданні -1 тис. грн.

Витрачання на оплату праці становить -359 тис. грн.;

Витрачання на соціальні заходи становить -95 тис. грн. та включає оплату ЄСВ;

Витрачання з податків і зборів становить -116 тис. грн. та включає:

- витрачання на оплату з податку на прибуток -29 тис. грн.;
- витрачання на оплату військового збору -7 тис. грн.;
- витрачання на оплату податку з доходів фізичних осіб -80 тис. грн.

Інші витрачання становлять -227 тис. грн. в тому числі:

- членські внески до УАІБ -28 тис. грн.;
- сплата державного мита -176 тис. грн.;
- витрати ІСІ які відшкодовуються -2 тис. грн.;
- оплата за реєстрацію змін до Регламенів ІСІ -3 тис. грн.;
- повернення коштів, згідно річного перерахунку винагороди ІСІ -11 тис. грн.;
- оплата за розрахунково-касове обслуговування -7 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності 25 тис. грн.

Витрачання від інвестиційної діяльності становлять -69 тис. грн. та включають:

Витрачання на придбання необоротних активів складають -69 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить -69 тис. грн.

За 2017 р. надходження від операційної діяльності становлять 760 тис. грн. у тому числі:

- від управління ІСІ в розмірі 758 тис. грн.;
- відсотки від залишку коштів на рахунку в АТ «Укрексімбанк» в розмірі 2 тис. грн.

За 2017 р. витрачання від операційної діяльності становлять -607 тис. грн. у тому числі:

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг складає -268 тис. та включає:

- на оплату аудиторських послуг в сумі -11 тис. грн.;
- на оплату оренди автомобіля -115 тис. грн.;
- на оплату оренди приміщення -41 тис. грн.;
- на оплату послуг зв'язку -1 тис. грн.;
- на оплату зберігача -2 тис. грн.;
- на оплату канцтоварів -10 тис. грн.;
- на оплату послуг щодо програмного забезпечення -3 тис. грн.;
- на оплату інформаційно-консультаційних послуг -1 тис. грн.;
- на оплату за навчання співробітників -29 тис. грн.;
- на оплату права користування системою Ліга Закон -45 тис. грн.;
- на оплату права користування доменом -1 тис. грн.;
- на оплату за розміщення інформації в офіційному виданні -1 тис. грн.;
- на придбання оргтехніки -2 тис. грн.;
- на оплату преси -6 тис. грн.

Витрачання на оплату праці становить -187 тис. грн.;
Витрачання на соціальні заходи становить -51 тис. грн. та включає оплату ЄСВ;
Витрачання з податків і зборів становить -72 тис. грн. та включає:
- витрачання на оплату з податку на прибуток -25 тис. грн.;
- витрачання на оплату військового збору -5 тис. грн.;
- витрачання на оплату податку з доходів фізичних осіб -42 тис. грн.

Інші витрачання становлять -29 тис. грн. в тому числі:
- членські внески до УАІБ -22 тис. грн.;
- витрати ІСІ які відшкодовуються -2 тис. грн.;
- оплата за розрахунково-касове обслуговування -5 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності 153 тис. грн.
Надходження від інвестиційної діяльності становлять 20 тис грн. та включають:
- надходження від повернення фінансової допомоги 20 тис. грн.;

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить 20 тис. грн.

6.16. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за 2017 - 2018 рок відображає зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових регістрів.
Згідно звітності змінилися наступні показники:

	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок 2017 року	7 100	36	12 283	19 419
Скоригований залишок на початок року	7 100	36	12 283	19 419
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік			130	130
Відрахування до резервного капіталу		5	(5)	-
Разом змін у капіталі за 2017 рік		5	125	130

Залишок на початок 2018 року	**7 100**	**41**	**12 408**	**19 549**
Коригування: Зміна облікової політики			(59)	(59)
Скоригований залишок на початок року	7 100	41	12 349	19 490
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік			346	346
Відрахування до резервного капіталу		7	(7)	-
Разом змін у капіталі за 2018 рік		7	339	346
Залишок на кінець року	**7 100**	**48**	**12 688**	**19 836**

Зміни у власному капіталі за 2018 та 2017 рік *тис. грн.*

	2018 рік	**2017 рік**
Чистий прибуток (збиток)	346	71
Власний капітал	19 836	19 490

Власний капітал за 2018 рік збільшився на 346 тис. грн. в порівнянні з 2017 роком.

У Товаристві відбулися зміни в чистому прибутку за 2017 рік в зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 9 починаючи з 01.01.2018 року. Товариством було сформовано резерв очікуваних збитків від кредитного ризику станом на 01.01.2018 за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 59 тис. грн.

Сформований резерв у розмірі 59 тис. станом на 01.01.2018 відображений в рядку 4005 графи 7 форми 4 «Звіт про власний капітал».

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2018р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення 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, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для кожного виду фінансових активів Товариства визначається як: низький, середній і високий. Товариство застосовує коефіцієнти збитковості: 0,015, 0,09 та 0,35 відповідно до рівня кредитного ризику для оцінки кожного окремого фінансового активу. Тому станом на 31.12.2018 р. очікувані кредитні збитки складають:

- щодо іншої поточної дебіторської заборгованості – 1 637 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов’язаними особами Товариства в 2018 році були:

АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED) володіло 100% часткою у статному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» до 23 травня 2018 року. Господарські операції з ним відсутні.

N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі %
2	3	4	5	6
	Учасники - юридичні особи			
1.	АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED)	Реєстраційний номер - 235490	ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»	100
2.	АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED)	Реєстраційний номер - 235490	ТОВ «АЛЬТІС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	100
3.	АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED)	Реєстраційний номер - 235490	ТОВ «ПІЛАД»	100
4.	ЛАМАГАН ВЕНЧУРЕС ЛІМІТЕД	Реєстраційний номер - 1391427	АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED)	100

Фізична особа – Нагорна Анна Володимирівна, яка володіє 100% часткою у статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» з 23 травня 2018 року. Господарські операції з нею відсутні.

	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника КУА та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка у статутному капіталі, %
1.	Нагорна Анна Володимирівна	37396379	ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»	100
2.	Нагорна Анна Володимирівна	39672314	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕК-53»	90
3.	Нагорна Анна Володимирівна	38972125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТІС-ПРОЕКТ»	90
4.	Нагорна Анна Володимирівна	40423785	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІМВОРК»	90

5.	Нагорна Анна Володимирівна	40076061	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»	-

Директор Товариства – Лиходід Сергій Олександрович також є пов'язаною особою.

Протягом періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч оплати праці директору Товариства.

тис. грн.

	2018		**2017**	
	Операції з пов'язаними сторонами	**Всього**	**Операції з пов'язаними сторонами**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Винагорода від управління	1	1	1	1
Заробітна плата, з урахуванням ЄСВ	97	541	54	284

Щомісячно Товариство складає Акт винагороди для АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» за здійснення управління активами. Станом на 31.12.18р. та 31.12.17р. винагорода становить 1 тис. грн.

Станом на 31.12.18р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 541 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 97 тис. грн.

Станом на 31.12.17р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 284 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 54 тис. грн.

7.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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** фінансових ризиків віднесено **кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1 . Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, розрахований в залежності від чинників, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2018 р. активах Товариства є дебіторська заборгованість ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» за Договором купівлі-продажу акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ», строком дії до 19.07.19р. в сумі 1 991 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2018 р. розрахований рівень ризику – низький. Сума нарахованого резерву під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2018 р. складає 29 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. активах Товариства є дебіторська заборгованість ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» за Договором купівлі-продажу інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД», строком дії до 30.03.19р. в сумі 15 512 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2018 р. розрахований рівень ризику – низький. Сума нарахованого резерву під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2018 р. складає 233 тис. грн.

Кредитний ризик щодо позик

Станом на 31.12.2018 року в активах Товариства є фінансова допомога (безвідсоткова позика), яка надана ТОВ «ПТБ» в сумі 3 930 тис. грн. з терміном погашення «за вимогою».

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2018 р. розрахований рівень ризику – високий. Сума нарахованого резерву під очікувані кредитні ризики на звітну дату складає 1 375 тис. грн.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик включає:

Процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

Товариство здійснює операції з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами.

Пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

Станом на 31.12.2018 року в портфелі Товариства відсутні активи на які міг би вплинути ціновий ризик. При виявленні та управління пайовим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснює зовнішньо-економічну діяльність, не має валютного рахунку та рахунку в золоті.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в

результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Станом на 31 грудня 2018 р. у Товариства існує поточна кредиторська заборгованість. Виходячи з аналізу дебіторської заборгованості Товариства, прогнозованим є надходження коштів в обсязі 21 583 тис. грн.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	221	-	-	221
Всього	**-**	**-**	**221**	**-**	**-**	**221**

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	144	-	-	144
Всього	**-**	**-**	**144**	**-**	**-**	**144**

7.4 Управління капіталом

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

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

регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 19 836 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 100 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 12 688 тис. грн.

Товариство з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень.

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

Прудеиційні показники

№	Назва показника	Розрахункове значення на 31.12.2018 (грн)	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів	16 935 907,71	≥3 500 000,00
2.	Норматив достатності власних коштів	96,9977	≥1
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	213,7761	≥1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9837	≥0,5

Пруденційні показники, розраховані станом на 31.12.2018р. знаходяться в межах нормативів.

7.5. Події після Балансу

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «08» лютого 2018 року.

В ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» були відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018 р.

Директор Лиходід С.О.

Головний бухгалтер Білоконь Н.І.

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою
48 (Сорок вісім) арк.

Генеральний директор
ТОВ«ААН«СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.