ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»
ЗА 2019 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 13.06.2019 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» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПСІЛОН» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГОС» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙЛАЙН» з 27.03.2019 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕТРОС» з 12.06.2019 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІММОБІЛІЕН ІНВЕСТМЕНТ» з 19.11.2019 р.
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	10 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 2019 року та 31 грудня 2018 року учасник Товариства:

Учасники Товариства:	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Нагорна Анна Володимирівна	100,0	100,0
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 2019 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно 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 2019 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

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2019 року:

- Поправки до МСФЗ 10 та МСФЗ 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством» - Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений термін;
- МСФЗ 17 «Договори страхування» - набуває чинності з 01 січня 2021 року;

Товариство не очікує, що застосування в майбутніх періодах цих стандартів, поправок та інтерпретацій до стандартів матиме суттєвий вплив на її фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання фінансової 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 «12» лютого 2020 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 2019 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», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда».

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 №03/01-2019-1Г від 03 січня 2019 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 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (далі - «МСФЗ 16») набрав чинності з 01 січня 2019 року та замінив Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда». Інформація про облікові політики щодо оренди наведена у примітці п. 3.5.

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

З 1 січня 2019 року Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16, активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

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 зобов'язання та активи

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

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.

У звітному періоді для розрахунку вартості активу в формі права користування об'єктом оренди та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16 Товариство використовувало ставку дисконтування в розмірі 19,7 %, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.12.2018 р.

Також для визначення амортизованої собівартості довгострокової дебіторської заборгованості Товариством використовувалась середньозважена ринкова ставка дисконтування за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, в розмірі 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.

До складу активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, належать грошові кошти. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Фінансові інвестиції для оцінки справедливої вартості яких використовується інформація за рівнями ієрархії – відсутня.

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

В 2019 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.*

Стаття	**Балансова вартість**		**Справедлива вартість**	
	31.12.2019 р.	**31.12.2018 р.**	**31.12.2019 р.**	**31.12.2018 р.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Грошові кошти	72	147	72	147

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	**Актив у формі права користування об'єктом оренди**	**Машини та обладнання**	**Інструменти, прилади, інвентар**	**Всього:**
Первісна вартість				
31.12.2018 р.	-	119	-	119
01.01.2019 р.	347	119	-	466
Прибуття	0	74	-	74
Вибуття	0	0	-	0
31.12.2019 р.	347	193	-	540
Накопичена амортизація				
31.12.2018 р.	0	70	-	70
Нараховано	149	35	-	184
Списано	0	0	-	0
31.12.2019 р.	149	105		254
Балансова (залишкова) вартість				
31.12.2019 р.	198	88	-	286
01.01.2019 р.	347	49	-	396
31.12.2018 р.	-	49	-	49

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

Станом на 31 грудня 2019 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становили 50 (п'ятдесят) тис. грн.

В 2019 році були придбані основні засоби на загальну вартість 74 тис. грн.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Товариство орендує нежитлове приміщення згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № СК-АТ/1 від 27.04.2018 р. Строк оренди – 36 місяців, до 30.04.2021 р. Щомісячний фіксований платіж 15 550,00 грн.

При переході на новий стандарт Товариство використовувало модифікований ретроспективний метод переходу з датою первинного застосування 1 січня 2019 р. Відповідно до цього методу стандарт застосовується ретроспективно з кумулятивним ефектом від першого застосування стандарту, визнаного на дату першого застосування, і без перерахунку порівняльної інформації. Актив в формі права користування та зобов'язання по оренді тотожні, тож перехід на новий МСФЗ 16 «Оренда» не вплинув на власний капітал Товариства, але збільшив актив и пасив балансу на 347 тис. грн. на початок 2019 року.

Станом на 01.01.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 347 тис. грн. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 19,7 %, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.12.2018 р.

Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Амортизація активу на права користування орендою за 2019 рік склала 149 тис. грн.

Станом на 31.12.19 р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 198 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу).

6.2. Запаси

тис. грн.

Запаси	**Станом на 31.12.19 р.**	**Станом на 31.12.18 р.**
Квартира 68/1	6 002	-
Квартира 68/2	5 821	-
Квартира 68/3	4 111	-
Всього:	**15 934**	-

Станом на 31.12.19 р. на балансі Товариства обліковуються житлові приміщення (квартири), придбані у ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» (код за ЄДРПОУ 40775362) згідно Договорів купівлі продажу від 05.12.2019 р. Адреса місцезнаходження житлових приміщень: м. Київ, вул. Протасів Яр, буд. 8. Балансова вартість квартир включає ціну придбання 15 610 тис. грн. та витрати на підбання, у т.ч.: пенсійний збір 156 тис. грн. та нотаріальні послуги 168 тис. грн.

Станом на 31.12.18 р. в активах Товариства запаси були відсутні.

6.3. Грошові кошти

Станом на 31.12.18 р. залишок коштів на поточному рахунку становив 147 тис. грн. відповідно. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Укрексімбанк» (МФО 322313). Станом на 31.12.2019 р. залишок коштів на поточному рахунку в АТ «Укрексімбанк» складає 72 тис. грн.

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

Стаття	**Станом на 31.12.19 р.**	**Станом на 31.12.18 р.**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	423	155
Інша дебіторська заборгованість	6 082	21 433
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	(2 129)	(1 637)
Всього:	**4 376**	**19 951**

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

- станом на 31.12.19 р. винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», яку воно отримує від управління ЗНВПІФ «АЛЬТІС-ДІМ» 79 тис. грн., АТ «АМТЕЛ» 85 тис. грн., АТ «АМТЕЛ» 100 тис. грн., ЗНВПІФ «ВІЗАРД» 2 тис. грн., АТ «Гарант Капітал» 12 тис. грн., АТ «ЕПСІЛОН» 36 тис. грн., АТ «ІММО ІНВЕСТ» 28 тис. грн., АТ «ПЕТРОС» 38 тис. грн., АТ «Скайлайн» 43 тис. грн. Дана заборгованість не дисконтувалась, оскільки строк погашення становить менше 3-х міс. Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 р. низький та не суттєвий.

- станом на 31.12.18 р. 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.

Іншу дебіторську заборгованість складас:

- станом на 31.12.19 р. заборгованість ТОВ «ІНФРАБУД» (код ЄДРПОУ 41476382) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № КУА-ІБ/ФД від 03.12.2019 р. Строк погашення заборгованості – «за вимогою». Дана заборгованість не дисконтувалась. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 3 953 тис. грн.

- станом на 31.12.18 р. 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 27.12.18 р. 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 31.12.18 р. надана поворотна фінансова допомога ТОВ «ПТБ» складає 3 930 тис. грн. Сума з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 2 556 тис. грн.;

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	**31.12.2019**	**31.12.2018**	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: За іншою дебіторською заборгованістю	2 129 2 129	1 637 1 637	Знизився кредитний рейтинг боржника. (Змінився боржник)
Разом:	**2 129**	**1 637**	

Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 2 129 тис. грн.

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

6.5. Інші активи *тис. грн.*

Найменування	**Станом на 31.12.19 р.**	**Станом на 31.12.18 р.**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	5
Інші оборотні активи (Ліцензії, доступ до програм звітності)	14	12
Всього:	**14**	**17**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складас:

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

Інші оборотні активи складаються:

- станом на 31.12.19 р. Ліцензія за користування програмою Ліга: Закон 9 тис. грн. та сертифікати (ключі) для програмного забезпечення 5 тис. грн.

- станом на 31.12.18 р. Ліцензія за користування програмою Ліга: Закон 12 тис. грн. та сертифікати (ключі) для програмного забезпечення 2 тис. грн.

6.6. Власний капітал

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. зареєстрований та сплачений капітал складає 7 100 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 7 100 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Станом на 31.12.19 р. та 31.12.2018 р. учасником Товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі, є фізична особа Нагорна Анна Володимирівна.

тис. грн.

Найменування статті	**Станом на 31.12.2019 р.**	**Станом на 31.12.2018 р.**
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	65	48
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	12 879	12 688
Всього власний капітал	**20 044**	**19 836**

Зміни у власному капіталі відбулися за рахунок отриманого прибутку у розмірі 208 тис. грн. в 2019 році.

тис. грн.

Найменування	**Станом на 31.12.2019 р.**	**Станом на 31.12.2018 р.**
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	12 879	12 688
Прибуток (збиток) за період	208	346

6.7. Зобов'язання по оренді

Товариство орендує нежитлове приміщення у ТОВ «СКАЙБІЛД» згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № СК-АТ/1 від 27.04.2018 р. Строк оренди – 36 місяців, до 30.04.2021 р. Щомісячний фіксований платіж 15 550,00 грн.

На дату первинного визнання 01.01.19 р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору в сумі 347 тис. грн. Компанія використовувала ставка дисконтування у розмірі 19,7 %, яка визначена на 31.12.2018 р. як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років, яка публікується на сайті Національного банку України.

Актив в формі права користування та зобов'язання по оренді тотожні, тож перехід на новий МСФЗ16 «Оренда» не вплинув на власний капітал Товариства, але збільшив актив и пасив балансу на 347 тис. грн. на початок 2019 року.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі як довгострокові та поточні зобов'язання:

Інші довгострокові зобов'язання *тис. грн.*

Найменування статті	**31.12.2019 р.**	**01.01.2019 р.**
Інші довгострокові зобов`язання (довгостроковс зобов`язання по оренді ТОВ «СКАЙБІЛД») (рядок 1515 Балансу).	60	217
Всього	**60**	**217**

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями *тис. грн.*

Найменування статті	**31.12.2019 р.**	**01.01.2019 р.**
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов`язаннями (короткострокового зобов`язання по оренді ТОВ «СКАЙБІЛД») ») (рядок 1610 Балансу).	220	130
Всього	**220**	**130**

6.8. Короткострокові забезпечення *тис. грн.*

Стаття	**Станом на 31.12.2019 р.**	**Станом на 31.12.2018 р.**
Резерв відпусток	81	31

Резерв відпусток станом на 31.12.2019 р. зріс відносно резерву на 31.12.2018 р., у зв'язку зі збільшенням чисельності працівників на 1 (одного) працівника та підвищенням окладів у 2019 році.

6.9. Поточна кредиторська заборгованість

Стаття	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	230	221
Розрахунки з бюджетом	47	76
Всього кредиторська заборгованість	**277**	**297**

Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2019 року складають:
- поточна заборгованість перед ТОВ «АЛЬТІС-КОНСТРАКШН» за айті послуги в розмірі 62 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед Приватним нотаріусом Войтовський В.С. за нотаріальні послуги в розмірі 168 тис. грн.

Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2018 року складають:
- поточна заборгованість перед ТОВ «АЛЬТІС-КОНСТРАКШН» за айті послуги в розмірі 77 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед ТОВ «СКАЙ БІЛД» за оренду приміщення в розмірі 125 тис. грн.
- поточна заборгованість перед ПрАТ «БМУ-53» за оренду автомобіля в розмірі 19 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом станом на 31.12.19 року включають:
- податок на прибуток за 2019 рік, термін сплати якого не настав, в розмірі 46 тис. грн.;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за грудень 2019 р., термін сплати якого не настав, в розмірі 1 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.;

6.10. Дохід від реалізації

тис. грн.

Стаття	2019 р.	2018 р.
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	1 749	177
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	1 422	1 055
Всього доходи від реалізації	**3 171**	**1 232**

6.11. Інші операційні доходи, інші витрати

тис. грн.

Інші операційні доходи	2019 р.	2018 р.
Доходи від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості	-	102
Відсотки нараховані банком на залишки по поточному рахунку	3	-
Дохід від списання резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточної дебіторської заборгованості	3 662	-
Всього:	**3 665**	**102**
Інші операційні витрати	**2019 р.**	**2018 р.**
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточної дебіторської заборгованості, списання безнадійної дебіторської заборгованості	4 153	1 833
Інші витрати	2	-
Всього:	**4 155**	**1 833**

Інші операційні доходи станом на 31.12.2019 року включають:
- дохід від нарахованих банком відсотків на залишки по поточному рахунку на суму 3 тис. грн.
- дохід від списання резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на суму 191 тис. грн. при погашенні заборгованості;
- дохід від списання резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу пайових сертифікатів ЗНВПІФ «Візард» на суму 1 312 тис. грн. при погашенні заборгованості. Дебіторська

заборгованість на суму 15 512 тис. грн. була погашена шляхом здійснення заліку зустрічних однорідних вимог від 27.12.2019 р. між Товариством та ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» по Договору №БВ-12-209/18 від 27.12.18 р. та Договорами купівлі-продажу квартир від 05.12.2019 р. (квартири 68/1, 68/2, 68/3 за адресою: м. Київ, Солом'янський район, вул. Протасів Яр, буд. 8). Загальна сума взаємозаліку становить 15 512 тис. грн.;

- дохід від списання резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості по наданій позиці ТОВ «ПТБ» на суму 1 389 тис. грн. при погашенні заборгованості;
- дохід від списання резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості по наданій позиці ТОВ «БМУ-53» на суму 770 тис. грн. при погашенні заборгованості;

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 31.12.2019 року включають:

- витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків по заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на суму 161 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 1 079 тис. грн.;
- витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків по наданій Товариством фінансовій допомозі для ТОВ «ПТБ» на суму 14 тис. грн.
- витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків по наданій Товариством фінансовій допомозі для ТОВ «БМУ-53» на суму 770 тис. грн.
- витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків по наданій Товариством фінансовій допомозі для ТОВ «ІНФРАБУД» на суму 2 129 тис. грн.
- інші витрати на суму 2 тис. грн.

Інші витрати станом на 31.12.2018 року включають:

- витрати від первісного 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 ТОВ «ПТБ» на суму 1 317 тис. грн.

6.12. Адміністративні витрати *тис. грн.*

Стаття	**2019 р.**	**2018 р.**
Витрати на персонал	1 809	520
Амортизація основних засобів	184	25
Інші	527	680
Всього:	**2 520**	**1 225**

Адміністративні витрати станом на 31.12.2019 року включають:
- витрати понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу в розмірі 1 809 тис. грн.;
- амортизація основних засобів в розмірі 184 тис. грн.;
- інші витрати включають:
  - аудиторські послуги 38 тис. грн.;
  - витрати пов'язані з придбанням оргтехніки 32 тис. грн.;
  - айті послуги 166 тис. грн.;
  - навчання працівників 10 тис. грн.;
  - оренда авто 58 тис. грн.;
  - послуги зберігача 1 тис. грн.;
  - послуги розміщення річної звітності в офіційному виданні 2 тис. грн.;
  - послуги по обслуговуванню домена 1 тис. грн.;
  - послуги зв'язку 1 тис. грн;
  - нотаріальні послуги 2 тис. грн.;
  - консультаційні послуги 51 тис. грн.;
  - послуги повіреному 5 тис. грн.;
  - розрахунково-касове обслуговування 21 тис. грн.;
  - придбання за канцтоварів 25 тис. грн.;
  - витрати за послуги інформаційного та програмного забезпечення 110 тис. грн.;
  - послуги доставки 3 тис. грн.
  - податок на нерухоме майно 1 тис. грн.

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.

6.13. Фінансові доходи та витрати *тис. грн.*

Стаття	**2019 р.**	**2018 р.**
Інші фінансові доходи		
Доходи від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості	**1 085**	**-**

Фінансові витрати		
Відсотки нараховані по орендному зобов'язанню	57	-
Витрати від зміни амортизованої собівартості іншої дебіторської заборгованості	935	
Всього фінансових витрат:	**992**	
Інші доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	**17 654**
Інші витрати		
Собівартість проданих цінних паперів (акцій, інвестиційних сертифікатів)	-	8 232
Витрати від переоцінки фінансових інвестицій (акцій, інвестиційних сертифікатів)	-	7 276
Всього інших витрат:	-	**15 508**

Інші фінансові доходи станом на 31.12.2019 року на суму 1 085 тис. грн. складають:

- дохід від змін амортизованої собівартості дебіторської заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» на суму 150 тис. грн.

- дохід від змін амортизованої собівартості дебіторської заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу акцій ЗНВПІФ «Візард» на суму 935 тис. грн.

Інші доходи станом на 31.12.2018 року склали:

- дохід від реалізації акцій АТ «Гарант Капітал» в розмірі 2 141 тис. грн.;

- дохід від реалізації інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД» в розмірі 15 513 тис. грн.

Фінансові витрати на 31.12.2019 року складають:

- відсотки нараховані по оренді нежитлового офісного приміщення за січень – грудень 2019 р. в розмір 57 тис. грн.;

- витрати від дисконтування дебіторської заборгованості ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» перед Товариством за Договором купівлі-продажу пайових сертифікатів ЗНВПІФ «Візард» на суму 935 тис. грн. при перенесенні строку погашення заборгованості до 27.12.2019 р.

Інші витрати станом на 31.12.2018 року склали:

- собівартість акцій АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» в розмірі 2 141 тис. грн.;

- собівартість інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД» в розмірі 6 091 тис. грн.;

- протягом 2018 р. 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.

6.14. Елементи операційних витрат *тис. грн.*

Стаття	**2019 рік**	**2018 рік**
Матеріальні затрати	53	21
Витрати на оплату праці	1 491	464
Відрахування на соціальні заходи	318	99
Амортизація	184	25
Інші операційні витрати (витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (кредитні ризики), витрати на обслуговування діяльності КУА	4 629	2 449
Разом:	**6 675**	**3 058**

6.15. 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.

	2019 рік	**2018 рік**
Податкова ставка	18%	18%
Прибуток до оподаткування	254	422
Податок за встановленою податковою ставкою	46	76
Всього податку на прибуток	**46**	**76**

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» №1/2019 від 08 лютого 2019 року на порядку денному розглянуто розподіл прибутку (покриття збитків) за результатами діяльності Товариства у 2018 році. Чистий прибуток в 2018 році склав 346 тис. грн., відповідно було прийнято рішення відрахувати до Резервного фонду Товариства 5% від чистого прибутку Товариства, а саме 17 (сімнадцять) тис. грн.

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

6.16. Рух грошових коштів

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 72 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Укрексімбанк», м. Київ, МФО 322313.

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2018 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	**2019 рік**	**2018 рік**
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 977	1 166
Надходження від відсотків за залишком коштів на поточних рахунках	3	1
Інші надходження	36	182
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-726	-527
Витрачання на оплату праці	-1 167	-359
Відрахування на соціальні заходи	-313	-95
Витрачання з податків і зборів	-517	-116
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-76	-29
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-441	-87
Інші витрачання	-159	-227
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**134**	**25**

Надходження від реалізації фінансових інвестицій	2 141	-
Надходження від погашення позик	6 210	-
Витрачання на придбання необоротних активів	-74	-69
Витрачання на надання позик	-8 362	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**-85**	**-69**
Витрачання на сплату відсотків	-41	-
Інші платежі	-83	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**-124**	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**-75**	**-44**
Залишок коштів на початок року	147	191
Залишок коштів на кінець року	**72**	**147**

За 2019 р. надходження від операційної діяльності становлять 3 016 тис. грн. у тому числі:

- від управління ІСІ в розмірі 2 977 тис. грн.;
- відсотки від залишку коштів на рахунку в АТ «Укрексімбанк» в розмірі 3 тис. грн.;
- від відшкодування ІСІ витрат понесених на сплату податків та зборів у розмірі 33 тис. грн.;
- повернення суми сплаченого єдиного соціального внеску в розмірі 3 тис. грн.

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг складає – 726 тис. грн. та включає:

- на оплату аудиторських послуг - 48 тис. грн.;
- на оплату айті послуг - 182 тис. грн.;
- на оплату оренди автомобіля - 78 тис. грн.;
- на оплату оренди приміщення за 2018 р. - 124 тис. грн.;
- на оплату послуг зв'язку - 1 тис. грн.;
- на оплату зберігача - 1 тис. грн.;
- на оплату канцтоварів та малоцінних необоротних активів - 47 тис. грн.;
- на оплату послуг щодо програмного забезпечення - 13 тис. грн.;
- на оплату інформаційно-консультаційних послуг - 9 тис. грн.;
- на оплату нотаріальних послуг - 2 тис. грн.;
- на оплату за навчання співробітників - 10 тис. грн.;
- на оплату права користування системою Ліга Закон - 104 тис. грн.;
- на оплату права користування доменом - 1 тис. грн.;
- на оплату за розміщення інформації в офіційному виданні - 2 тис. грн.;
- на оплату послуг доставки – 3 тис. грн.;
- на оплату послуг інших адміністративних послуг – 3 тис. грн.
- на оплату за нежитлове приміщення – 98 тис. грн.

Витрачання на оплату праці становить 1 167 тис. грн.;

Витрачання на соціальні заходи становить 313 тис. грн. та включає оплату ЄСВ;

Витрачання з податків і зборів становить 517 тис. грн. та включає:

- витрачання на оплату з податку на прибуток - 76 тис. грн.;
- витрачання на оплату військового збору - 22 тис. грн.;
- витрачання на оплату податку з доходів фізичних осіб - 261 тис. грн
- витрачання на сплату пенсійного збору при купівлі нежитлових приміщень – 156 тис. грн.
- витрачання на оплату податку на нерухоме майно за грудень 2019 р. - 2 тис. грн.

Інші витрачання становлять 159 тис. грн. в тому числі:

- членські внески до УАІБ - 32 тис. грн.;
- витрати ІСІ які відшкодовуються - 33 тис. грн.;
- повернення коштів, згідно річного перерахунку винагороди ІСІ - 73 тис. грн.;
- оплата за розрахунково-касове обслуговування - 21 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності 134 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»
ЗА 2019 РІК

Надходження від реалізації фінансових інвестицій становлять 2 141 тис. грн., а саме:

- оплата ТОВ «АТРІА ІСТЕЙТ» за акції АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» по Договору № 87/1-БВ18 від 24.07.2018 р.

Надходження від погашення позик становлять 6 210 тис. грн. у тому числі у тому числі:

- від повернення поворотної фінансової допомоги ТОВ «БМУ-53» згідно Договору № 270819ФД від 27.08.2019 р. в розмірі 2 200 тис. грн.;
- від повернення поворотної фінансової допомоги ТОВ «ПТБ» згідно Договору № 23-12/14-ФД від 23.12.2014 р. в розмірі 4 010 тис. грн.

Витрачання на придбання основних засобів становлять 74 тис. грн.

Витрачання на надання позик становлять 8 362 тис. грн., у тому числі:

- надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «БМУ-53» згідно Договору № 270819ФД від 27.08.2019 р. в розмірі 2 200 тис. грн.;
- надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «ПТБ» згідно Договору № 23-12/14-ФД від 23.12.2014 р. в розмірі 80 тис. грн.;
- надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «ІНФРАБУД» згідно Договору № КУА-ІБ/ФД від 03.12.2019 р. в розмірі 6 082 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить -85 тис. грн.

Витрачання на сплату відсотків становлять 41 тис. грн. та включають сплату відсотків по орендному зобов'язанню за нежитлове офісне приміщення по Договору №СК-АТ/1 від 27.04.18 р.

Інші платежі на суму 83 тис. грн. – сплата орендного зобов'язання за оренду нежитлового офісного приміщення по Договору №СК-АТ/1 від 27.04.18 р.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить -124 тис. грн.

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 Регламентів 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.

6.17. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за 2018 - 2019 роки 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:

тис. грн.

	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
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 початок 2019 року	**7 100**	**48**	**12 688**	**19 836**
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	7 100	48	12 688	19 836
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	-	-	208	208
Відрахування до резервного капіталу	-	17	(17)	-
Разом змін у капіталі за 2019 рік	-	17	191	208
Залишок на кінець 2019 року	**7 100**	**65**	**12 879**	**20 044**

Зміни у власному капіталі за 2019 та 2018 роки *тис. грн.*

	2019 рік	**2018 рік**
Чистий прибуток (збиток)	208	346
Власний капітал	20 044	19 836

Власний капітал за 2019 рік збільшився на 208 тис. грн. в порівнянні з 2018 роком.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2019 р. 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 ограни 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 31.12.2019 р. очікувані кредитні збитки складають:

- щодо іншої поточної дебіторської заборгованості – 2 129 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства в 2019 році були:

Фізична особа – Нагорна Анна Володимирівна, яка володіє 100% часткою у статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ». 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	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»	100 %
2.	Нагорна Анна Володимирівна	39672314	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕК-53»	90 %
3.	Нагорна Анна Володимирівна	38972125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТ АРКІТЕКТС»	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»	100 %

6.	Нагорна Анна Володимирівна	01037137	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ № 53»	2,82 %

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

Протягом періоду з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч оплати праці директору Товариства.

тис. грн.

	2019 р.		**2018 р.**	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Винагорода від управління	96	3 171	1	1 232
Заробітна плата, з урахуванням ЄСВ	320	1 762	97	541

Щомісячно Товариство складає Акт винагороди для АТ «ГАРАНТ КАПІТАЛ» за здійснення управління активами. Станом на 31.12.19 р. винагорода становить 96 тис. грн.

Станом на 31.12.19 р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 1 762 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 320 тис. грн.

Станом на 31.12.18 р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 97 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 541 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 31.12.2019 р. кредитний ризик по фінансовим активам 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»
ЗА 2019 РІК

Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2019 р. активах Товариства є дебіторська заборгованість за управління активами ІСІ на суму 433 тис. грн.

Оскільки строк погашення даної заборгованості складає менше 3-х місяців та кредитний ризик є низьким та несуттєвим, резерв під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2019 р. не нарахований.

Кредитний ризик щодо позик

Станом на 31.12.2019 року в активах Товариства є фінансова допомога (безвідсоткова позика), яка надана ТОВ «ІНФРАБУД» за Договором про надання поворотної фінансової допомоги № КУА-ІБ/ФД від 03.12.2019 р., строком погашення – за вимогою, в сумі 6 082 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2019 р. розрахований рівень ризику – високий. Сума нарахованого резерву під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2019 р. складає 2 129 тис. грн.

Щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти в розмірі 72 тис. грн.

За даними рейтингу надійності банків, підтверджений на офіційному веб-сайті АТ «УКРЕКСІМБАНК» станом на 31.12.2019 р. (https://www.eximb.com/ua/bank/rates.html) кредитний рейтинг за національною шкалою визначений на рівні uaAA із прогнозом рейтингів «стабільний».

Станом на 31.12.2019 р. у Товариства відсутні розміщені депозити в банку.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку на 31.12.2019р., віднесений до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

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 31.12.2019 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 2019 р. у Товариства існує поточна кредиторська заборгованість. Виходячи з аналізу дебіторської заборгованості Товариства, прогнозованим є надходження коштів в обсязі 4 376 тис. грн.

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

Рік, що закінчився 31.12.2019 р.	**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	-	-	230	-	-	230
Всього	**-**	**-**	**230**	**-**	**-**	**230**

Рік, що закінчився 31.12.2018 р.	**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**

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	20 044 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	65 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	12 879 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:

Пруденційні показники

№	Назва показника	Розрахункове значення на 31.12.2019 (грн)	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів	19 853 591,48	≥3 500 000,00
2.	Норматив достатності власних коштів	64,8234	≥1
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	153,9844	≥1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9692	≥0,5

Пруденційні показники, розраховані станом на 31.12.2019 р. знаходяться в межах нормативів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»
ЗА 2019 РІК

7.5. Події після Балансу

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «12» лютого 2020 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 31.12.2019 р.

Директор Лиходід С.О.

Головний бухгалтер Бєлоконь Т.І.