



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» за 2020 рік

*Керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (далі по тексту ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» або Компанія), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2.1 та 3.2.5 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

Основні відомості про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»

Повна найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»
Код за ЄДРПОУ	33719000
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	29.09.2005 р. Номер запису: 12241020000017455
Орган, який здійснив реєстрацію	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 58.13 Видання газет; Код КВЕД 58.19 Інші види видавничої діяльності; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;

	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Відомості щодо ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 880 від 23.06.2015р., строк дії з 09.11.2015 р. по необмежений
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів. (діяльність з управління активами) Строк дії : 09.11.2015р. – необмежений.
ІСІ, активи яких перебували в управлінні КУА протягом 2020 року	<ol style="list-style-type: none"> 1. ВДПФ «Альтус-Депозит»; 2. ВДПФ «Альтус-Збалансований»; 3. ЗНВПФ «Інвест-фонд»; 4. ЗНВПФ «888 Інвест»; 5. ЗНВПФ «Альтус-Бонус»; 6. ЗНВПФ «Альтус-Індастріал»; 7. ЗНВПФ «Альтус-К»; 8. ЗНВПФ «Альтус-Фінанс»; 9. ЗНВПФ «Армонія»; 10. ЗНВПФ «Інновація-Фінанс»; 11. ЗНВПФ «Прайм-Інвест»; 12. ЗНВПФ «Альтус-Каскад»; 13. ПАТ «ЗНВКІФ «Транс Експрес Капітал»; 14. АТ «ЗНВКІФ «Технології» ; 15. АТ «ЗНВКІФ «Боноскітум» ; 16. АТ «ЗНВКІФ «Унісон-Фінанс» ; 17. АТ «ЗНВКІФ «Спектр-Фінанс» ; 18. АТ «ЗНВКІФ «Партнер-Інвест».
Місцезнаходження	49044 Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Шевченка, будинок 53 поверх 4

Протягом 2020 року прийняті рішення про ліквідацію наступних пайових інвестиційних фондів, які станом на 31.12.2020 року знаходились в стані ліквідації:

- ЗНВПФ «Альтус-Фінанс» (Протокол №15-09/20 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс» від 15.09.2020р.);
- ЗНВПФ «Альтус-Бонус» (Протокол №16-12/20 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс» від 16.12.2020р.);
- ЗНВПФ «Інвест-фонд» (Протокол №18-12/20 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс» від 18.12.2020р.).

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2016 - 2017 років) у якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за історичною собівартістю, справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, справедливою та амортизованою вартістю. ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» не застосувало зміни в облікових політиках в 2020 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2019 році.

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

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів

бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2020 р. складається із:

- статутного капіталу – 7000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 1300 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 345 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 16-01/19 від 16.01.2019 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.01.2019 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 115715300023).

Статутний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2020 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2020 р.

- заявлений - 7 000 000 грн.
- сплачений - 7 000 000 грн.

Формування статутного капіталу Компанії здійснювалось виключно грошовими коштами.

09.01.2019 року на Загальних зборах Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (Протокол № 09-01/19 від 09.01.2019р.) були затверджені зміни у складі учасників Компанії та розмір часток учасників Компанії та їх номінальна вартість наступним чином:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТИВ – РЗ» (ЄДРПОУ 36962597) - володіє 50% статутного капіталу ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

- Громадянин України Пустельник Степан Осипович (реєстраційний номер картки платника податків 2621011275) – володіє 50% статутного капіталу ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»:

№ п/п	Власники	Частка учасника (тис.грн.)	Частка учасника (%)
1	ТОВ «АКТИВ-РЗ» (код за ЄДРПОУ 36962597)	3 500	50
2	Громадянин України Пустельник Степан Осипович, за погодженням НКЦПФР про набуття істотної участі (рішення № 887 від 18.12.2018р.)	3 500	50
	Разом	7000	100

Станом на 01.01.2020 року розмір резервного капіталу становив 983 тис. грн. Протягом 2020 року Компанією до резервного капіталу був направлений чистий прибуток 2019 року в сумі 317 тис. грн. (рішення прийнято Загальними зборами учасників відповідно до Протоколу № 28-02/20 від 28.02.2020 року. Станом на 31.12.2020р. розмір резервного капіталу склав 1300 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на 28 тис. грн. та склав 345 тис. грн. В 2019 році на зміну величини нерозподіленого прибутку вплинуло наступне:

- 317 тис. грн. - відрахування до резервного капіталу;
- 345 тис. грн. – прибуток за 2019 рік.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2020 року збільшився на 345 тис. грн. та складає 8 645 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал та статутний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 року, збільшилась на 483 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом, і складає 8 882 тис. грн.

У ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2020 р. обліковуються власні основні засоби, що у порівнянні з початком року за первісною вартістю залишились незмінними та становлять 226 тис. грн. Амортизація збільшилась на 26 тис. грн. за 2020 рік у порівнянні з попереднім роком. Сума амортизації за звітний рік нарахована у розмірі 26 тис. грн. та станом на 31.12.2020 року склала 218 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість основних засобів Компанії склала 8 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2020 р. первісна вартість нематеріальних активів (вартість придбаного ліцензійного програмного забезпечення) у порівнянні з минулим роком залишилась незмінною та становить 67 тис. грн. Сума зносу станом на 31.12.2020р. залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком. Таким чином, залишкова вартість нематеріальних активів Компанії також залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком та складає 3 тис. грн. станом на 31.12.2020р. Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2020 року на балансі ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» у складі необоротних активів обліковуються інші довгострокові фінансової інвестиції на загальну суму 3 254 тис. грн., що на 782 тис. грн. більше ніж на початок року. Збільшення відбулось за рахунок придбання та переоцінки на звітну дату облігацій внутрішніх державних позик.

Станом на 31.12.2020р. склад, структура та вартість довгострокових фінансових інвестицій Компанії становить:

- інвестиції непов'язаним сторонам (частка в статутному капіталі ТОВ ТД «Агроальянс» 1,02%) у сумі 1850 тис. грн., що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток;

- облігацій внутрішніх державних позик у сумі 1404 тис. грн., що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Сума поточних фінансових інвестицій збільшилась на 761 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та станом на 31.12.2020 року складає 4 903 тис. грн. До складу

поточних фінансових інвестицій Компанії враховані ОВДП на суму 623 тис.грн., погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, облігації ТОВ «РУШ» на суму 946 тис. грн. та векселі підприємств України на суму 3334 тис. грн.

У балансі Компанії станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції обліковуються наступним чином: ОВДП та облігації підприємств зі строком погашення до 12 місяців обліковуються за амортизованою собівартістю, векселі обліковуються за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ 9.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020р. відсутня.

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2020 року збільшилась у порівнянні з минулим роком на 98 тис. грн. та склала 390 тис. грн. (послуги з управління активами інвестиційних фондів).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами збільшилась у порівнянні з минулим роком на 11 тис. грн. та склала 49 тис. грн. (передплата оренди приміщення – 39 тис. грн., передплата за бухгалтерське видання – 6 тис. грн.; передплата за послуги з оприлюднення інформації на фондовому ринку – 2 тис. грн., передплата за послуги зв'язку – 2 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2020 року складає 1 тис. грн. (відсотки на залишок коштів на поточних рахунках), що залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком.

Відповідно до облікової політики ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» у 2020 році визнані витрати під очікувані збитки за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю за 2020 рік дорівнюють 0 тис. грн.

Залишки грошових коштів Компанії на поточних рахунках в національній валюті станом на 31.12.2020 року складають 274 тис. грн., що на 1 143 тис. грн. менше ніж на кінець минулого року.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2020 року збільшилась на 95 тис. грн. у порівнянні з минулим роком. і склала 96 тис. грн.

Кредиторська заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток зросла на 6 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та станом на 31.12.2020р. склала 75 тис. грн.

Поточні забезпечення резерва відпусток станом на 31.12.2020 нараховані в сумі 66 тис. грн., що на 37 тис. грн. більше ніж у минулому році.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності Компанії здійснюється з

використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2020 року Компанія отримала дохід у сумі 3 163 тис. грн., а саме:

- чистий дохід від реалізації послуг – 1 625 тис. грн. (надання послуг з управління активами КІФ -348 тис. грн. та послуг з управління активами ПІФ – 1 277 тис. грн.), що збільшився у порівнянні з минулим роком на 332 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 21 тис. грн. (доходи від відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках), що зменшилися у порівнянні з минулим роком на 39 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 367 тис. грн. (дохід від переоцінки фінансових активів - 329 тис. грн., дохід за отриманими відсотками на депозитних рахунках в банках – 38 тис. грн.), що зменшилися у порівнянні з минулим роком на 174 тис. грн.
- інші доходи – 1 150 тис. грн. (доходи від реалізації/погашення цінних паперів), що на 1 559 тис.грн. менше ніж у минулому році.

Загальна сума витрат Компанії за 2020 рік склала 2 818 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати склали 1 576 тис. грн., що на 217 тис. грн. більше, ніж у минулому році;
- інші витрати – 1 166 тис.грн. (собівартість реалізованих/погашених фінансових інвестицій – 1 116 тис. грн., витрати від переоцінки фінансових активів /резерв під очікувані кредитні збитки/ – 50 тис. грн.), що зменшились у порівнянні з минулим роком на 1 656 тис. грн.;
- витрати з податку на прибуток – 76 тис. грн., що на 6 тис. грн. більше, ніж в минулому році.

Таким чином, за наслідками 2020 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 345 тис. грн., який визначено у відповідності до Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що на 28 тис. грн. перевищує прибуток минулого року.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про відповідність резервного фонду установчим документам

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

У ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2020 року розмір резервного капіталу становив 983 тис. грн. Упродовж 2020 року Компанією до резервного капіталу було направлено 317 тис. грн. чистого прибутку за 2019 рік. Станом на 31.12.2020р. розмір резервного капіталу становить 1300 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. збільшився за рік на 345 тис. грн. та складає 8645 тис. грн. Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи Компанії на 1 645 тис. грн. (8 645 тис. грн. – 7 000 тис. грн.) вище, ніж величина статутного капіталу.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2020р. ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 із змінами та доповненнями;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. №1448;

- Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.12.2012 року № 1343.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Протягом 2020 року прийняті рішення про ліквідацію наступних пайових інвестиційних фондів:

- ЗНВПФ «Альтус-Фінанс» (Протокол №15-09/20 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс» від 15.09.2020р.) – Розпорядження НКЦПФР №0383-СІ від 22.12.2020 року про скасування випуску інвестиційних сертифікатів фонду; Розпорядження НКЦПФР №0403-ІС від 28.01.2021 року про анулювання Свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ від 04.02.2008 року №1153;

- ЗНВПФ «Альтус-Бонус» (Протокол №16-12/20 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс» від 16.12.2020р.) - на дату аудиторського висновку року знаходиться в стані ліквідації;

- ЗНВПФ «Інвест-фонд» (Протокол №18-12/20 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс» від 18.12.2020р.) - на дату аудиторського висновку року знаходились в стані ліквідації.

Ліквідація фондів здійснюється відповідно до вимог Положення про порядок припинення пайового інвестиційного фонду, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 19.11.2013 року №2605.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами Учасників Компанії (протокол № 25-07/14 від 25.07.2014 року та протокол №12-05/20 від 12.05.2020 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС», яка підпорядковується та звітує перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в Компанії здійснюється відповідно до розділу 7 Статуту (нова редакція), затвердженого 16.01.2019 року на Загальних зборах акціонерів ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» /протокол № 16-01/19/ Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.01.2019 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 115715300023)/.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори Учасників, що складаються з Учасників або призначених ними представників, що діють від імені Учасника;
- Виконавчий орган Компанії: Директор.

2) Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором Компанії.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізійною комісією Компанії.

Члени Ревізійної комісії призначаються Загальними зборами Учасників в кількості не менш трьох осіб на три роки. Ревізійна комісія створена у ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» на підставі рішення Загальних зборів Учасників, її склад затверджено Протоколом Загальних зборів Учасників від 06.12.2017р. №06-12/17 з 07.12.2017р. зі строком повноважень на три роки у наступному складі :

- Голова Ревізійної комісії – Заславський Олександр Юрійович;
- член Ревізійної комісії – Сизарев Сергій Леонідович;
- член Ревізійної комісії – Чуприна Наталія Євгенівна.

Протоколом Загальних зборів Учасників від 04.12.2020р. №04-12/20 повноваження членів Ревізійної комісії подовжено на три роки.

Станом на кінець звітної періоду посадовою особою Компанії є Директор - Пустельник Степан Осипович.

Учасниками і власниками Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ";
- Пустельник Степан Осипович.

Система управління Компанією відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АКТИВ-РЗ» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 50 %;
- Пустельник Степан Осипович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 50 % та опосередковано 9,6% в статутному капіталі (через володіння 19,2% частки в ТОВ "Актив-РЗ").

Керівник Товариства - Пустельник Степан Осипович, який з 09.01.2019 року є Учасником Компанії з часткою у розмірі 50% або 3 500 000 грн. (Протокол Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» за № 09-01/19 від 09.01.2019р.) .

Особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії:

Власниками ТОВ "АКТИВ – РЗ" є 6 (шість) фізичних осіб, кожна з яких окремо не має істотної участі в ТОВ «АКТИВ – РЗ», а тому не мають суттєвого впливу на господарську діяльність ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

При тому:

- Пустельник Степан Осипович, директор ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» - частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "АКТИВ-РЗ" – 19,2%;
- Крамар Євген Олександрович, директор ТОВ "АКТИВ-РЗ" частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "АКТИВ-РЗ" - 19,8%.

У 2020 році здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме нарахована та виплачена зарплата провідному управлінському персоналу у розмірі 99 тис. грн та компенсація витрат у розмірі 11 тис. грн. Інші операції з пов'язаними особами у звітному періоді не відбувалися. Станом на 31.12.2020 року залишок заборгованостей за операціями з пов'язаними особами відсутній.

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» та які управлінський персонал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» протягом 2020 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2020 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	4 145 138,33	Не менше 3 500 000 грн
2	Норматив достатності власних коштів	12,2018	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	17,8520	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9732	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2020 р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2020 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2020 рік.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

**Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості
ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» за 2020 рік**

визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2019 р	на 31.12.2020 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	59,49	23,70	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	59,49	23,70	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про зменшення рівня, але достатність ліквідності Товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	14,31	1,16	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	5791	5380	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,988	0,973	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp + 5rp}{1rp}$	0,012	0,027	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,038	0,039	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,038	0,040	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,038	0,040	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	0,039	0,041	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» станом на 31 грудня 2020 р. платоспроможне і ліквідне, має стійкий фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: Договір №57/2016 від 07.11.2016 р.

Дата початку аудиту: 04.01.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 08.02.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Гончарова Валентина Георгіївна _____
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна _____
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

08 лютого 2021 року