

Примітки до фінансової звітності складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності:	
1) Загальна інформація про підприємство	2
1.1) Інформація про Компанію	3
2) Основа підготовки затвердження і подання фінансової звітності	3
3) Суттєві положення облікової політики	3
4) Істотні облікові судження, оцінки значення і допущення	6
5) Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	7
6) Рекласифікація у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок	7
7) Зміни в обліковій політиці	8
8) Розкриття інформації, що підтверджує статі, подані у звітності	8
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	8
Інші статті доходів та витрат	8
Винагороди працівникам	8
Витрати з податку на прибуток	9
Відстрочені податки	9
Основні засоби	10
Нематеріальні активи	11
Інші фінансові активи	12
Фінансові активи утримувані до погашення	14
Інші активи	14
Знецінення активів	14
Дебіторська заборгованість	14
Акціонерний капітал	15
Кредиторська заборгованість та інші фінансові зобов'язання	15
Умовні та договірні зобов'язання	15
Грошові кошти та їх еквіваленти	16
Розкриття операцій з пов'язаними сторонами	16
Управління ризиками	16
Операційний ризик	17
Ризик репутації	18
Стратегічний ризик	18
Події після дати балансу	18

1) Загальна інформація

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ».
Скорочена назва	ТОВ «КУА «АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ».
Дата державної реєстрації	13.06.2008 р.
Юридична та фактична адреса	Україна, 61020, м. Харків, проспект Постишева, будинок 93.
Організаційно- правова форма	ТОВ
Країна реєстрації	Україна.
Офіційна сторінка в інтернеті	http://freeinfo.pp.ua/tov-kua-avantazh-kapital-menedzhment
Адреса електронної пошти	kua@avantazh.ua
Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства	основним видом діяльності товариства є надання фінансових послуг (код КВЕД 64.99).
Код ЄДРПОУ	35971087.
Свідоцтво фінансової установи	НКЦПФР свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер 1471 від 13.10.2008 р.
Ліцензії	на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), АЕ № 263353, Рішення № 531 від 27.09.2013 р., строк дії –необмежений.
Відокремлені підрозділи	немає.
Банк, основний рахунок	26504225123900 в АТ «Укрсиббанк», МФО 351005.
Директор	Владимиров Олександр Вікторович.
Бухгалтер	Бондаренко Наталія Дмитрівна.
Період, який охоплено фінансовою звітністю	2017 рік (порівняльна інформація за 2016 рік).

1.1) Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» є товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Фінансова звітність ТОВ КУА «АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31.12.2017 р., була затверджена Генеральним директором ТОВ КУА «АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» 15 січня 2018 року.

Основним видом діяльності товариства є надання фінансових послуг (код КВЕД 64.99). Інша докладна інформація приведена раніше у розділі «Загальна інформація».

2) Основа підготовки затвердження і подання фінансової звітності:

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2017 р. Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково. Облікова політика у 2017 році була незмінною.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровані для полегшення користування, додано Зміст.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю КУА «АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ». Компанія не складає консолідовану фінансову звітність. Вона була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ), крім статей, що обліковуються за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

Компанія, що вперше застосувала МСФЗ, застосовує вимоги щодо припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань перспективно (з дати переходу на МСФЗ). Наприклад, якщо Компанія припинила визнання непохідних фінансових активів за ПСБО внаслідок операції, що відбулася до дати переходу на МСФЗ, то вона більше не визнає ці активи за МСФЗ, навіть якщо критерії припинення визнання суттєво відрізняються.

Щодо раніше визнаних фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю

3) Суттєві положення Облікової політики

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей цієї фінансової звітності; інші не наведено.

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії з управління активами встановлено кордон суттєвості в розмірі 0,1 тис. грн. для всіх статей балансу, крім статей, для яких визначено окремий критерій суттєвості.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Компанія класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

- а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);
- б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності);
- в) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна ДЗ (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);
- г) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);
- д) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках.

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);
- б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки).

Основні засоби,

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання. До нематеріальних активів застосовуються додаткові критерії визнання (до витрат на дослідження й розробки).

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання по класах наступні:

Машини та обладнання	- 5-15 років,
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 5-15 років,
Інші основні засоби	- 5-15 років,

Якщо ліквідаційну вартість основного засобу визначити заздалегідь неможливо, то вона приймається рівною «нулю».

Нематеріальний актив (ліцензія) відображається за собівартістю, не амортизує (безстроковий), перевіряється на знецінення.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється наступними методами: однорідні запаси - за собівартістю перших по часу надходження запасів (ФІФО); всі інші - за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів. На дату балансу запаси визнаються за найменшою з оцінок: за балансовою вартістю або за чистою вартістю реалізації.

Зменшення корисності активів

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтована ними грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж). По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Товариством застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення, без реверсування збитків від знецінення.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Товаристві виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в примітках до фінансової звітності.

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

Витрати з податку на прибуток визнаються з урахуванням зміни відстрочених податків. Відстрочений податок на прибуток визначається шляхом визнання тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю. Відстрочений податковий актив переглядається на кожну звітну дату і зменшується, якщо ймовірність того, що

буде мати місце достатній оподаткований прибуток, який дозволить використати всю чи частину відстрочених податкових активів, мала.

Визнання доходів і витрат

Доходи від проведення діяльності з управління активами формуються за рахунок доходів від інвестування і розміщення тимчасово вільних коштів наданих в позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;

від розміщення та викупу цінних паперів ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;

надавання консалтингових послуг з питань функціонування фондового ринку та управління активами.

Доходи від проведення діяльності з управління активами визнаються як доходи, коли настає строк їх визнання відповідно до договорів.

Дохід визнається за методом нарахування під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Критерії визнання доходу та специфічні умови стосовно визнання різних типів доходу – відповідно до вимог МСБО 18 «Виручка».

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати від діяльності з управління активами нараховуються у періоді виникнення, за методом нарахування, включаються та розшифровуються у складі собівартості фінансових послуг.

Доходи та витрати (склад)

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

4) Істотні облікові судження, оцінки значення і допущення:

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і

зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.
- 4) Строки корисного використання довгострокових не фінансових активів обґрунтовані.
- 5) Немає підстав для створення резервів щорічних відпусток, відстрочених податків.
- 6) Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю без даних біржових курсів на останній день звітного періоду містить припущення щодо незмінності економічних умов. Оцінка нефінансових активів з справедливою вартістю виконана із залученням професійного оцінщика.
- 7) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять певні припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на зобов'язання, сукупних доходів та капітал. Під час аналізу чутливості Товариство зробило припущення у спрощеному варіанті внаслідок об'єктивних факторів

5) Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство не має активів чи зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на неперіодичній основі; також не має зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі. Товариство має тільки поточні фінансові активи, які оцінюються на періодичній основі (цінні папери) і відносяться до портфелю за справедливою вартістю з відображенням зміни через прибуток/збиток.

Методика оцінки справедливої вартості вказаних цінних паперів: за біржовими курсами фондових бірж (1-й рівень ієрархії вхідних даних справедливої вартості):

Фінансові активи	Справедлива вартість, тис. грн.		
	На 01.01.2016	На 31.12.2016	На 31.12.2017
Цінні папери	2	2	2

Іншої інформації по існуючих залишках чи операціях, що підлягає розкриттю за вимогами МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», не має.

б) Рекласифікація у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

Рекласифікацій у фінансовій звітності 2017 року у порівнянні з фінансовою звітністю 2016 року не було.

7) Зміни в обліковій політиці в майбутньому; стандарти, які були видані, але ще не діють

Прийнята облікова політика застосовується для фінансової звітності за МСФЗ. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни облікової політики. Протягом 2016-2017 рр. облікова політика фактично не змінювалася.

8.) Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)

Дохід від діяльності із управління активами

Винагорода компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів ІСІ та / або приросту вартості чистих активів ІСІ.

Доходи від проведення діяльності з управління активами визнаються як доходи, коли настає строк їх визнання відповідно до договорів.

Дохід	Дохід у 2017 році, тис. грн	Дохід у 2016 році, тис. грн
Дохід від діяльності із управління активами	172,3	16,5
Інший дохід		
ВСЬОГО	172,3	16,5

Бартерних угод не було.

В рядок 2130 «Адміністративні витрати» включено наступні статті:

Стаття	2017, тис. грн.	2016 тис. грн.
Заробітна плата адміністративних працівників	89	69
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	20	15
Інші операційні витрати	84	94
ВСЬОГО	193	178

Інші статті доходів та витрат

Винагороди працівникам

Крім операційних витрат по їхній функції, Товариство розкрило операційні витрати по елементах за їхнім характером. Додатково розкриваємо наступну інформацію щодо винагород працівникам:

- Компанія не бере участі у недержавних пенсійних планах
- Умовних зобов'язань, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями з виплат по закінченні трудової діяльності, вихідних допомог тощо немає.

Склад витрат, пов'язаних з персоналом та залученням фізичних осіб за цивільно-правовими договорами :

Стаття	2017 тис. грн.	2016 тис. грн.
Заробітна плата за окладами (тарифами)	89	69
Премії та інші заохочування	0	0
Оплата непрацевдатності	0	0
Формування резерву відпусток	0	0
Інші витрати на персонал	0	0
Витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал)	0	0
УСЬОГО	89	69
Єдиний соціальний внесок на витрати на персонал	20	15
Єдиний соціальний внесок на витрати за ЦП угодами	0	0
Внески на недержавне пенсійне страхування персоналу	0	0

Витрати з податку на прибуток

Найменування показника	2017, тис. грн.	2016 тис. грн.
Поточний податок на прибуток	0	0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	0	0
на кінець звітного року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	0	0
на кінець звітного року	0	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	0	0
у тому числі: поточний податок на прибуток	0	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	0	0
Відображено у складі власного капіталу - усього	0	0
у тому числі: поточний податок на прибуток	0	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	0	0

Коригувань, визнаних у 2016-2017 рр., щодо сум поточного податку попередніх періодів, не було. Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку, немає.

Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає. Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

Відстрочені податки

Інформація щодо ставок оподаткування наведена у Примітці Податки на прибуток.

Відстрочених податків не виникало

Основні засоби

	Класи основних засобів, що обліковуються Компанією		Всього
	устаткування	Інструменти , прилади, інвентар , меблі	
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2016, тис. грн.	17,5	14,7	32,2
Придбано тис. грн.	-	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-	-
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2016, тис. грн.	17,5	14,7	32,2
Знос та зменшення корисності на 01.01.2017, тис. грн.	(17,5)	(14,7)	(32,2)
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	-	-	-
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-	-
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2017, тис. грн.	(17,5)	(14,7)	(32,2)
Чиста балансова вартість на 01.01.2017, тис. грн.	0	0	0
Чиста балансова вартість на 31.12.2017, тис. грн.	0	0	0

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Відповідно, переоцінка основних засобів у 2016-2017 рр. не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2016-2017 рр. не було. Ознак знецінення основних засобів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

Амортизація основних засобів визнавалася як витрати, не капіталізувалася у балансову вартість інших активів. Компанія не веде будівництва або ремонтних робіт власними силами. Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

Всі основні засоби належать Компанії без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем основних засобів у майбутньому немає.

Відшкодування вартості раніше пошкоджених (втрачених) основних засобів не проводилося. Основних засобів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає. Загальна первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що знаходяться у використанні становить 48 тис. грн.

Нематеріальні активи

	НМА		
	Ліцензії на здійснення діяльності з управління активами	Програмне забезпечення	ВСЬОГО
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2016, тис. грн.	5	6,4	11,4
Придбано, тис. грн.	-	-	-
Створено, тис. грн.	-	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-	-
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2016, тис. грн.	5	6,4	11,4
Знос та зменшення корисності на 01.01.2016, тис. грн.	(2)	(6,4)	(8,4)
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	0	0	0
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-	-
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2017, тис. грн.	-	-	-
Чиста балансова вартість на 01.01.2017, тис. грн.	3	0	3
Чиста балансова вартість на 31.12.2017, тис. грн.	3	0	3

Компанія не володіє основними засобами, вартість яких, за умови оцінки за історичною собівартістю, може суттєво відрізнятись від їхньої справедливої вартості.

Компанія має нематеріальний актив з безстроковим терміном корисного використання – ліцензію, який не амортизує. Переоцінка нематеріальних активів не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. На дату переходу на МСФЗ було використано первісну вартість нематеріального активу Придбання та вибуття нематеріальних активів не було.

Всі класи нематеріальних активів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Відповідно, переоцінка нематеріальних активів у 2017 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість нематеріальних активів немає. Нематеріальних активів, придбаних у зв'язку з придбанням бізнесу, а також нематеріальних активів, класифікованих як утримуваних для продажу, не було та немає, тому такі рядки не включено до наведеної вище таблиці, в якій розшифровано зміни чистої балансової вартості. Для фінансової звітності є суттєвими наступні нематеріальні активи, по яких розкривається така інформація:

Придбання нематеріальних активів за рахунок державних субсидій (грантів тощо) не було. Досліджень та розробок у розумінні МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» не було. Всі нематеріальні активи, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Компанії без будь-яких обмежень права власності. Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Невизнаних у фінансовій звітності, але контрольованих Компанією нематеріальних активів, немає. Договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем нематеріальних активів у майбутньому немає. Ознак знецінення функціонуючих нематеріальних активів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося. Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

Інші фінансові активи

Компанія подає інформацію про свої інші фінансові активи з такою деталізацією:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку;
- фінансові активи на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході;
- фінансові активи утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість (монетарна).

Перекласифікацій між вказаними категоріями (портфелями) не було. Облік хеджування не відбувається. Переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було. Справедлива вартість всіх поточних фінансових інструментів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості на підставі того, що вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

По всіх переданих фінансових активах припинено визнання у повному обсязі (немає таких випадків, що активи передані, а визнання не припинене внаслідок об'єктивних підстав).

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом на 01.01.2016 р., 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. немає.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку

Станом на 01.01.2016 р., 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. Компанія не має фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

Фінансові активи на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході

Всі фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнано такими при первісному визнанні.

Частина таких фінансових активів обліковується за справедливою вартістю: зокрема це стосується акцій, чия справедлива вартість визначається на підставі біржових курсів останньої угоди. За ієрархією справедливої вартості - перший рівень. Компанія не має наміру торгувати цими акціями або отримувати вигоду від росту їхнього курсу, тому не призначала їх до портфелю фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку.

У 2017 рр. не було визнано збитки від знецінення по таким фінансових активах

2017 рік

	На 01.01.17, тис. грн.	Надійшло тис. грн.	Вибуло тис. грн.	Переоцінка (у іншому сукуп- ному доході), тис. грн.	Знецінення тис. грн.	На 31.12.17, тис. грн.	В якому рядку балансу враховано
Акції та частки	2	-	-	-	-	2	x
ВСЬОГО	2	-	-	-	-	2	1160

Згідно п. 3 МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», необхідно визначати, чи є операція або подія об'єднанням бізнесу (тобто, чи утворюють придбані активи та зобов'язання бізнес). Якщо придбані активи не є бізнесом, ознаками чого є відсутність залучених ресурсів (непоточних або інших активів на яких працює бізнес) та відсутність процесів застосованих до ресурсів, тобто, відсутність будь-якої фактичної сукупності видів діяльності та активів, що її можна вести та якими управляти для отримання доходів або інших економічних вигід, то операцію не слід розглядати як об'єднання бізнесу. Такі операції слід розглядати як придбання активів, що фактично й виконується Товариством на дату придбання (вони обліковуються як придбання інвестицій). Таким чином, гудвіл та неконтрольована частка не розраховується, МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», відповідно до п 2. б) стандарту, не застосовується.

Фінансові активи утримувані до погашення

Станом на 01.01.2016 р., 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. Товариство не має фінансових активів, що утримуються до погашення. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

Інші активи

В цій примітці розкриваються суми по статтях активів балансу, що не увійшли в інші примітки. Стаття "Запаси" відображає інвентар (станом на 01.01.2016 р., 31.01.2016 р. та 31.12.2017 р. 1 тис. грн.).

Знецінення активів

Товариством оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 01.01.2016 р., 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

Дебіторська заборгованість за рахунками:

Дохід від надання фінансових послуг визнається в момент виникнення зобов'язань покупця послуг перед продавцем, в залежності коли настає строк їх визнання відповідно до договорів.

Дебіторська заборгованість по зобов'язанням покупця послуг визнається в повній сумі у момент підписання акту виконаних послуг, згідно чинного договору.

Інша дебіторська заборгованість (за регресами тощо) визнається, якщо виконуються відповідні критерії визнання доходу за МСБО (IAS) 18 «Дохід», зокрема, можливість достовірної оцінки, ймовірність майбутніх економічних вигід.

Станом на кінець кожного звітного періоду Товариство перевіряє дебіторську заборгованість за операціями наданих послуг на наявність ознак зменшення їх корисності, тестує і визнає відповідний резерв, якщо необхідно.

Станом на 01.01.2016 р., 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість з діяльністю по управлінню активами становила.

Стаття балансу	На 01.01.2016, тис. грн.	На 31.12.2016, тис. грн.	На 31.12.2017, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	88	104	128
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	67	95	203
Інша поточна дебіторська заборгованість	19301	19123	18984
Разом	19456	19322	19315

Протягом 2016-2017 р.р. не було списано безнадійної дебіторської заборгованості.

Акціонерний капітал.

Власний капітал Товариство складається з: статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Статутний капітал складається з частки учасника, юридичної особи на зальну номінальну суму 20052,5 тис. грн. (20 052 500,00 грн.). Станом на 01.01.2016 р., 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. Статутний капітал сплачений повністю, згідно з вимогами законодавства. Протягом 2016-2017 рр. розмір статутного капіталу не змінювався.

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) – це залишок власних зароблених Товариством коштів, після розподілу. Ця стаття становила: станом на 01.01.2016 р. - 960 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. – 1122,0 тис. грн., станом на 31.12.2017 р. – 1143,0 тис. грн., відповідно.

Виплати дивідендів чи розподілу чистого прибутку протягом 2016-2017 рр. не було.

Кредиторська заборгованість та інші фінансові зобов'язання

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, Товариства на 01.01.2016 р, 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. не має.

Довгострокових фінансових зобов'язань немає.

Фінансові зобов'язання є поточними, відображені за статтями:

Стаття	Станом на 01.01.2016	Станом на 31.12.2016	Станом на 31.12.2017
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	294	305	320
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	0	0	0
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1	1	2
Поточні зобов'язання з оплати праці	4	4	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	54	54	54
Інші поточні зобов'язання	40	40	40

Нефінансових зобов'язань немає.

Умовні та договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання

Товариство немає ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Компанія не виступає поручителем (не надавала гарантій).

Умовні зобов'язання

Товариство не має умовних активів станом на 31.12.2017 р.

Товариство має зобов'язання з повернення заборгованості з відступлення права вимоги перед Авантаж СТ Житлово-будівельний кооператив, строк якого ще не настав, визнане у сумі 39,8 тис. грн. в балансі як інші поточні зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Склад грошових коштів	На 01.01.2016, тис. грн.	На 31.12.2016, тис. грн.	На 31.12.2017, тис. грн.
Каса	0	0	0
Поточні рахунки у банках	1	3	4
Разом	1	3	4

Грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії та не містить результатів діяльності інших компаній, проте розкривається все наступне.

Компанія в обов'язковому порядку розкриває відносини між дочірніми та материнським підприємствами, з наведенням детальних даних, що ідентифікують сторони. Материнської компанії, яка б контролювала Компанію, немає. Компанія знаходиться під впливом юридичної особи, пряма та опосередкована участь якої у статутному капіталі якої перевищує 50%.

Компанія розкриває інформацію щодо компенсацій, випланих у 2016 / 2017 рр. (наводяться відповідно, через дріб) провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат, відповідно:

- а) заробітна плата – 28,76 тис. грн. / 38,92 тис. грн.;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- г) виплати при звільненні – немає;
- г) платіж на основі акцій – немає.

Крім операцій по виплаті винагороди старшому керівному персоналу, описаних вище, інших операцій з пов'язаними сторонами у 2017 році не було.

Управління ризиками

Товариство наражається на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами.

Система управління ризиками в Компанії заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фондів в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фондів в управлінні Компанії несуть інвестори фондів у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фондів та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю компанії, є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик.

Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик втрат для Компанії та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Компанії, дій співробітників Компанії чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання особою своїх зобов'язань перед Компанією, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Компанією вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Система управління операційним ризиком Компанії складається із регламентуючих документів - політик, положень, процедур, процесів тощо, які затверджуються відповідно до системи корпоративного управління в Компанії із урахуванням її розміру та складності операцій.

Якісний та кількісний аналіз операційних ризиків Компанії включає:

- Постійні регулярні заходи з вдосконалення процесів здійснення професійної діяльності з управління активами в Компанії та засобів їх регламентації, спрямовані на мінімізацію розмірів втрат та частоти виникнення події операційних ризиків;
- Заходи із запобігання конфліктів інтересів у процесі здійснення професійної діяльності;
- Процедури та засоби контролю за дотриманням вимог нормативно-правових актів;
- Процедури та засоби контролю за функціонуванням інформаційних систем Компанії та забезпечення безперебійної їх діяльності, зокрема процеси дублювання і відновлення інформації, а також резервні системи у разі втрати доступу або знищення важливої інформації або технологій;
- Процес періодичного тестування встановлених процедур та технологій здійснення операцій, у тому числі процедур фізичної та інформаційної безпеки, з метою контролю за дотриманням цих процедур і технологій, та збору інформації щодо їх можливого вдосконалення у разі неефективності;
- Процеси і процедури визначення доцільності та здійснення зовнішнього страхування втрат від операційних подій.

Система моніторингу і контролю операційних ризиків компанії має включати:

- Процедури реєстрації подій операційного ризику, своєчасне та повне їх внесення до бази даних;
- Процедури контролю за визначеними у компанії процесами здійснення професійної діяльності;

- Процедури звітності щодо операційного ризику, підготовки пропозицій та внесення змін у процеси здійснення професійної діяльності, спрямовані на мінімізацію операційних ризиків;
- Процедури моніторингу зовнішнього середовища з точки зору ризиків настання втрат від операційних ризиків;

Процедури контролю за виконанням законодавства, регуляторних документів, взаємодії з державними органами

Ризик репутації

Ризик репутації – це ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Компанії або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Компанія, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Сприйняття репутації Компанії може бути розділене на:

- Репутацію Компанії з точки зору існуючих та потенційних клієнтів – учасників та акціонерів фондів в управлінні компанією;
- Репутацію з точки зору контрагентів;
- Репутацію з точки зору інших учасників ринку, професійної спільноти, засобів інформації;
- Репутацію з точки зору органів державного регулювання.

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – ризик втрат для Компанії, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Компанії, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Компанії у активи фондів в управлінні.

Події після дати балансу

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Компанію»; Компанія оцінила в період з 01.01.2017 р. й до дати затвердження фінансової звітності існування наступних подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2016 рік); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій виявлено не було.

Генеральний директор
М.П.
Бухгалтер



О.В.Владимиров

Н.Д.Бондаренко